

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства

Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Исчисление налога на доходы физических лиц на предприятии (на примере СПК "Клетский")

УДК 657.471.12:331.212.2

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-ЗБ5А1	Мелькова В.О.		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Н.Н.	к.э.н.		

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Черепанова Н. В.	к.ф.н.		

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова А.В.			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Руководитель ООП	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Профессор	Барышева Г.А.	к.э.н.		

ПЛАНИРУЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ 38.03.01 Экономика

Код	Результат обучения
<i>Универсальные компетенции</i>	
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве члена команды, состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации
P3	Демонстрировать знания правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.
P4	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях
<i>Профессиональные компетенции</i>	
P6	Применять знания математических дисциплин, статистики, бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик с учетом действующей нормативно-правовой базы;
P7	принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта;
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой

Код	Результат обучения
	отчетности
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:

Руководитель ООП

_____ Г.А. Барышева
(Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ

на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

(бакалаврской работы/магистерской диссертации)

Студенту:

Группа	ФИО
Д-3Б5А1	Мелькова Виктория Олеговна

Тема работы:

Исчисление налога на доходы физических лиц на предприятии (на примере СПК "Клетский")	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№59-59/с от 29.02.2020 г.

Срок сдачи студентом выполненной работы:	20.05.2020 г.
--	---------------

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

Исходные данные к работе	Налоговое законодательство, учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, информация об исполнении обязанностей налогового агента СПК «Клетский», данные об исчислении и уплате НДФЛ, ведении налогового учета и отчетности на предприятии
---------------------------------	--

Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов	1. теоретические основы исчисления и уплаты НДФЛ; 2. исполнение работодателем обязанностей налогового агента; 3. особенности исчисления НДФЛ в производственных кооперативах; 4. налоговый учет и отчетность по НДФЛ в СПК «Клетский» 5. совершенствование налогообложения доходов физических лиц
Перечень графического материала	1. информационные таблицы и схемы по основам исчисления НДФЛ; 2. примеры расчетов НДФЛ; 3. документы налогового учета и отчетности по НДФЛ СПК «Клетский»
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы (с указанием разделов)	
Раздел	Консультант
Корпоративная социальная ответственность	Черепанова Н.В., доцент, к.ф.л.
Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:	

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	01.02.2020
---	------------

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Горюнова Н.Н.	к.э.н., доц.		01.02.2020

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б5А1	Мелькова Виктория Олеговна		01.02.2020

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 92 страниц, 5 рисунков, 11 таблиц, 48 использованных источников, 6 приложений.

Ключевые слова	НДФЛ, налоговая база, налоговая ставка, налоговый вычет, налоговый агент, объект налогообложения, налоговая декларация, Налоговый кодекс
Объектом исследования является (-ются)	Сельскохозяйственный производственный кооператив «Клетский»
Цель работы	Выявление особенностей исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц при исследовании обязанностей налогового агента на примере СПК «Клетский»
В процессе исследования проводились	Рассмотрение практики исчисления НДФЛ
В результате исследования	Изучено налоговое законодательство на доходы физических лиц и применены теоретические знания на практике
Степень внедрения	Отработана методика ввода и предоставление данных для исчисления и уплаты НДФЛ
Область применения	Налоговый учет НДФЛ в кооперативах
Экономическая эффективность / значимость работы	Умение качественно и своевременно начислять НДФЛ, а также избегать проблем с налоговыми органами
В будущем планируется:	Мониторинг полученной информации, анализ изменений в законодательстве

Определения, обозначения сокращения, нормативные ссылки

Налоговая декларация – это форма о доходах, обязательная к подаче в налоговую инспекцию. Документ отражает информацию о доходах и расходах, налоговые льготы, а также сведения о налогоплательщике.

Вычет – это сумма денежных средств, которая уменьшает размер налогооблагаемого дохода, полученного налогоплательщиком.

Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Объект налогообложения – доход, полученный налогоплательщиками в налоговом периоде (календарном году) как в денежной (национальной или иностранной валюте), так и в натуральной форме, в том числе в виде материальной выгоды

Употребляемые сокращения:

НДФЛ – налог на доходы физических лиц

НК – Налоговый кодекс

ГК – Гражданский кодекс

РФ – Российская Федерация

СПК – Сельскохозяйственный производственный кооператив

СССР – Союз советских социалистических республик

РСФСР – Российская Советская Федеративная Социалистическая Республика

ИП– Индивидуальный предприниматель

УСН – Упрощенная система налогообложения

ЕНВД – Единый налог на вмененный доход

ПСН – Патентная система налогообложения

Оглавление

Введение.....	10
1 Теоретические основы обложения налогом на доходы физических лиц.....	12
1.1 История развития подоходного налога в России.....	12
1.2 Сущность налога на доходы физических лиц	15
1.3 Порядок исчисления и уплаты НДФЛ.....	20
1.4 Механизм применения налоговых вычетов по НДФЛ	23
1.5 Задачи и функции налогового агента по НДФЛ.....	31
2 Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц в сельскохозяйственном производственном кооперативе «Клетский»	37
2.1 Организационно-экономическая характеристика кооператива.....	37
2.2 Порядок исчисления НДФЛ на предприятии	44
2.3 Особенности исчисления налога на доходы членов кооператива .	48
2.4 Организация учета расчетов по налогам на доходы физических лиц и формирование отчетности.....	52
3 Пути совершенствования налогообложения доходов физических лиц	57
3.1 Подоходное налогообложение населения: мировой опыт.....	57
3.2 Совершенствование порядка исчисления налога и контроля за исполнением налоговых обязательств.....	60
4 Социальная ответственность на примере СПК «Клетский».....	66
Заключение.....	73
Список использованных источников.....	76
Приложение А Налоговая декларация по форме 3-НДФЛ.....	82
Приложение Б Справка о доходах физических лиц 2-НДФЛ	87

Приложение В Заявление о предоставлении стандартного налогового вычета на ребенка.....	88
Приложение Г Платежное поручение по НДФЛ	89
Приложение Д Реестр перечисленных сумм НДФЛ	90
Приложение Е Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом по форме 6-НДФЛ	91

Введение

Налоги являются главным источником поступления денежных средств в бюджет государства для здравоохранения, образования, поддержания правопорядка, социальных программ и других основных задач.

Один из основных экономических регуляторов особенно в периоды экономического кризиса является налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

НДФЛ – это экономический рычаг страны, при помощи которого регулируется уровень доходов населения, а также структура собственного сбережения и потребления граждан, стимулируется наиболее подходящее применение получаемых доходов и уменьшается неравенство прибыли.

Актуальность изучения данной темы обусловлена тем, что налог на доходы физических лиц является самым распространённым налогом, который стоит в центре любой налоговой системы, а также является источником формирования доходной части бюджетной системы.

Выбранная тема выпускной квалифицированной работы «Исчисление налога на доходы физических лиц на предприятии» заключается в изучении особенностей исчисления налогообложения доходов физических лиц в России, исполнение обязанностей налогового агента по налогу на доходы физических лиц, предусматривает освещение изменений в законодательстве по данному налогу.

Целью выпускной квалификационной работы является выявление особенностей исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц при исследовании обязанностей налогового агента на примере СПК «Клетский».

Для достижения поставленной цели необходимо решение следующих задач:

1. рассмотреть историю возникновения и реформирования налогообложения доходов физических лиц
2. изучить теоретические основы обложения налогом на доходы физических лиц

3. исследовать задачи и функции налогового агента по НДФЛ
4. определить порядок исчисления НДФЛ на примере СПК «Клетский»
5. выявить возможные пути совершенствования налогообложения доходов физических лиц

Объектом исследования выступил сельскохозяйственный производственный кооператив «Клетский». Предметом исследования являются основные элементы налога на доходы физических лиц.

Информационной базой исследования являются: научная, учебная литература, информация периодических изданий, Налоговый кодекс РФ, информация об исполнении обязанностей налогового агента СПК «Клетский» и ресурсы сети Интернет.

1 Теоретические основы обложения налогом на доходы физических лиц

1.1 История развития подоходного налога в России

Налог на доходы физических лиц с богатой историей, которая начинается с Древней Руси, но тогда он носил совсем другие методы сбора и название. Прародителем современного налога являлась дань, она взималась военачальником, главой племени или князем.

Становление налога, как закона, можно считать после принятого Манифеста в 1812 году «О преобразовании комиссий по погашению долгов», который обязывал помещиков отдавать в казну государства часть доходов. Ставки этого сбора имели прогрессивный характер. При этом каждый сам определял уровень своего дохода, а со стороны государственных органов не было никакого контроля за правильностью исчисления дохода. В Манифесте было оговорено, что не допускаются какие-либо доносы на утайку доходов или неправильное их указание. В таком виде налог просуществовал недолго. Плательщики дани были абсолютны бесправны, чем и пользовались князья и злоупотребляли своим привилегированным положением. [1]

Следующая ступень развития налога берёт своё начало в 1916 году, тогда 6 апреля Николай II ввел Закон «О государственном подоходном налоге», плательщиками которого выступали как физические, так и юридические лица. Налогоплательщиками являлись как граждане России, так и иностранцы, проживающие в стране больше года, это являлось прототипом современным понятием резидентам и нерезидентам. Закон закреплял широкий круг объектов государственного подоходного налога, независимо от формы и источника дохода. Не облагались налогом: наследственные и дарственные получения; страховые вознаграждения; доходы, получаемые от приобретения всякого рода имуществ, если они осуществляются не в целях спекуляции; выигрыши по процентным бумагам и так далее. [2]

Для населения с низким уровнем дохода эти ставки составляли от 7 до 12%, а для лиц, имеющих двух, или более иждивенцев предоставлялись льготы. За это время был установлен прожиточный минимум в 850 рублей, который не облагался налогом и освобождал всех фермеров от уплаты налога, так как доход был значительно ниже. [3]

После Февральской революции 1917 года временное правительство приняло Постановление "О повышении окладов государственного подоходного налога", которое изменило основания взимания налога и увеличило размер необлагаемого налогом дохода до 1000 рублей. Самая низкая налоговая ставка составляла 1%, а самая высокая – 33%. [3]

12 июня 1917 года было принято Постановление "Об установлении единовременного налога". По сути, это был один и тот же подоходный налог, отличающийся только характером, назначением и особенностями взимания. Единовременный налог должен был взиматься с плательщиков, имеющих годовой доход более 10 000 рублей, а предельная ставка по этому подоходному налогу была повышена до 30,5%. [3]

В первой половине 20-х годов налог взимался отдельно с дохода и отдельно с имущества, в связи с чем получил название «подоходно имущественный».

Одним из важных этапов развития налога на доходы физических лиц является издание Указа Верховного Совета СССР от 30.04.1943 «О подоходном налоге с населения». В первой статье Указа подоходным налогом облагались рабочие и служащие, литераторы, работники искусства, владельцы строений, граждане, имевшие сельскохозяйственные участки в городских поселениях, ремесленники и другие граждане, которые имели самостоятельные источники дохода на территории СССР. Ставки налога зависели от профессий, рода занятий и уровня дохода налогоплательщиков.

Уплата налога происходила четыре раза в год: 15.03, 15.05, 15.08, 15.11. Следующий этап в истории НДФЛ связан с изданием Закона РСФСР от 07.12.1991 N 1998-1 «О подоходном налоге». Были введены обязательные

платежи, которые существует по сей день: подоходный налог, НДС, акцизы и прочее. Порядок его взимания в дальнейшем был усовершенствован, но уже тогда были включены основные принципы оплаты и расчета. [4]

Основная отличительная черта этого Закона – это переход к исчислению подоходного налога со всех категорий плательщиков, исходя из совокупного годового дохода. В отношении всех видов доходов были установлены единые системы льгот и единая прогрессивная шкала ставок, которая ежегодно проходила проверку, в которой выявляли недостатки, в последствии корректировали и устраняли все недочеты.

Граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства как имеющие, так и не имеющие постоянного места жительства в РСФСР являлись плательщиками подоходного налога. Весь совокупный доход физического лица, полученный за год как в денежной, так и в натуральной форме становился объектом налогообложения.

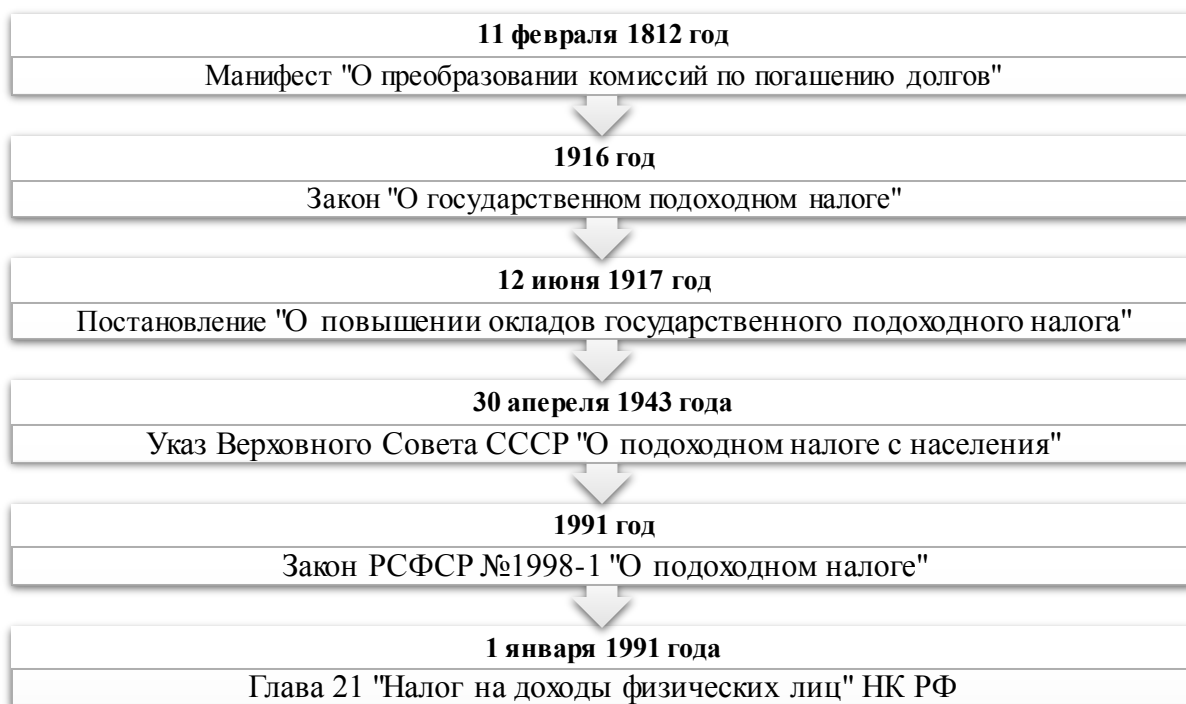


Рисунок 1 – Этапы становления налога на НДФЛ [4]

Позже появился Налоговый кодекс Российской Федерации:

- первая его часть, посвящена налоговому администрированию, правам и обязанностям плательщиков и аудиторов, состоялась в 1998 году;

- вторая часть, посвящена определениям налогов, порядку расчета базы по ним, сроки и периодичность их уплаты, была составлена в 2000г. [5]

В последующие годы Налоговый кодекс Российской Федерации неоднократно менялся и дополнялся, одни элементы усложнялись, а другие, наоборот, упрощались.

Сейчас это основной устав, формирующий основу налоговой системы Российской Федерации. Он регулирует практически все вопросы взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков: ставки; временные масштабы; методы отчетности; периоды уплаты налогов.

Органы фискального контроля также имеют свою новую историю:

- В 1990 году была создана Государственная налоговая инспекция, позже она стала Государственной налоговой службой.
- Министерство налогов и сборов было создано в 1998 году, но просуществовало только до 2004 года. В дальнейшем его полномочия были переданы Министерству финансов России.
- В этот же период была создана Федеральная налоговая служба в том виде, в котором она действует на данный момент. Именно он стал главным органом исполнительной власти, контролирующим исполнение налогоплательщиками своих обязанностей. [5]

Принятие главы 23 «Налог на доходы физических лиц» Налогового кодекса РФ и введение ее в действие с 1 января 2001 года ознаменовало новый, современный этап в развитии налогообложения в России. Изменилось название налога – теперь он стал называться налогом на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц, как один из старейших налогов с многовековой историей, в ближайшее время будет действовать, и, поскольку касается он нас всех, забывать ни о нем, ни об изменениях, которые с ним происходят, никак нельзя.

1.2 Сущность налога на доходы физических лиц

Определение понятия НДФЛ нам предлагает Федеральная налоговая служба: «Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) – основной вид прямых налогов. Исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством.» [6]

Данный налог обязаны платить все физические лица, получающие прибыль от источников дохода в РФ, взимается он с широкого перечня доходов.

Российский источник дохода – это в основном доходы, полученные за выполненную в России работу, прирост капитала и арендная плата от собственности в России, проценты от депозитов в России и дивиденды от российских компаний. [6]

Любая компенсация (или экономическая выгода), связанная с российской операцией, рассматривается как доход, полученный за работу, выполненную в России, и не имеет значения, действительно ли оплата выполняется в России или нет. Любая компенсация, возвращенная российской компании или обособленному подразделению иностранной компании в России, считается российским источником дохода:

- Заработная плата и соответствующие компенсации за труд;
- Дивиденды и проценты от российской организации и от российских индивидуальных предпринимателей;
- Дивиденды и проценты от российской организации страховые выплаты, в том числе периодические страховые выплаты и выплаты, связанные с участием застрахованного лица в инвестиционном доходе страховщика;
- Доход, связанный с правами интеллектуальной собственности;

- Доход от аренды недвижимости и прирост капитала от продажи недвижимости в России;
- Продажа прочих активов в России, включая акции и прочие ценные бумаги;
- Прочие доходы, полученные налогоплательщиком от деятельности в России

К доходам, не связанным с источниками дохода, относятся пенсии, пособия, стипендии и другие аналогичные выплаты, выплачиваемые в соответствии с иностранным законодательством. Министерство финансов уполномочено решать вопросы, связанные с неопределенностью происхождения того или иного вида дохода – будь то из российских источников или из-за рубежа, и определять точную долю каждого вида дохода (статья 208).

Не все доходы физических лиц облагаются НДФЛ в соответствии со ст.217 НК РФ.

Доходы, облагаемые налогом, такие как:

- продажа имущества, находившаяся в собственности менее 3 лет;
- при сдаче имущества в аренду;
- доходы от источников за пределами РФ;
- доходы в виде выигрышей;
- иные доходы. [7]

Доходами, которые не облагаются налогом являются:

- доходы от продажи имущества, находившегося в собственности более трех лет;
- доходы, полученные в порядке наследования;
- доходы, от члена семьи и (или) близкого родственника полученные по договору дарения в соответствии с Семейным кодексом РФ (от супруга, родителей и детей, в т.ч. усыновленных);
- иные доходы. [7]

Налогоплательщиками НДФЛ являются физические лица: резиденты и нерезиденты РФ, получающие доходы от источников на территории Российской Федерации. А определение доходов российских источников актуально для определения налоговых ставок на доходы, полученные резидентами, а также для определения общей ответственности нерезидентов по уплате налога в России (ст. 208)

Резидент – это лицо, фактически проживающее на территории РФ. Иностранцы, имеющие легальное российское резидентство и пребывающие в стране в течение 183 и более дней в течение 12-месячного периода, а также имеющие ежемесячный доход от компании или услуги, действующей в России, обязаны платить российский подоходный налог в качестве резидента.

При заработке на жизнь, находясь в России менее 183 дней в течение всего налогового года, и не имея постоянного вида на жительство, российской визы, то в таком случае лицо считается нерезидентом. [8]

В Налоговом кодексе объясняется, кто обязан платить российский подоходный налог, а также применяемая ставка подоходного налога, в зависимости от статуса резидента и источников получения. В НК также прописаны периоды уплаты налога, предоставляется подробная информация о российской системе подоходного налога, например, когда налоги на прибыль в России должны быть уплачены и как подать налоговую декларацию.

Лица, имеющие официальное рабочее место, самостоятельно не декларируют доход. Расчётами, удержанием и исчислением в бюджет занимается бухгалтерский отдел. Проще говоря, работодатель является агентом по налогам.

Лица, которые обязаны сами декларировать свои доходы:

- индивидуальный предприниматель;
- нотариусы, адвокаты и другие лица, работающие в частной практике;
- физические лица получают компенсацию от неналоговых агентов;
- физические лица на суммы, полученные от продажи имущества;

- физические лица, являющиеся резидентами Российской Федерации по доходам от источников за пределами Российской Федерации;
- физические лица, получившие доходы, не удержанные налоговыми агентами;
- физические лица, получающие выигрыши, выплачиваемые организаторами лотерей;
- физические лица, получающие доход в виде вознаграждения, выплачиваемого им в качестве авторов произведений науки, литературы, искусства, а также авторов изобретений;
- физические лица, получающие доход от физических лиц в виде подарков. [9]

Несвоевременная уплата налогов может грозить налоговой, административной и уголовной ответственностью.

Налог на доходы физических лиц выполняет следующие функции: регулирует структуру личного сбережения и потребления; уровень дохода; уменьшает неравенство доходов населения; реализует механизм действия «автоматических стабилизаторов»; стимулирует неравенство доходов населения. [10]

Если проследить за поступлением налога на доходы физических лиц в государственный бюджет, то можно заметить, что они с каждым годом растут. Поступление налога на доходы физических лиц за 2019г. возросло по сравнению с 2018г. на 8,2% (+6,2 млрд руб.) – за счет увеличения заработной платы, выплаты премиальных и дивидендов.

Налог на доходы физических лиц является существенной статьей в пополнении бюджета. Доля НДФЛ в государственном бюджете напрямую зависит от уровня развития экономики.

Кроме того, данный налог достаточно стабилен и устойчив, является важнейшим источником доходов консолидированных региональных бюджетов. Благодаря данным признакам он зачисляется в бюджеты регионов

и муниципальных образований, из которых впоследствии формируются расходы, связанные с жизнеобеспечением населения.

В общем можно прийти к выводу о том, что не все доходы облагаются НДФЛ. Исключения перечислены в налоговом кодексе. Со своих доходов граждане обязаны уплатить НДФЛ. Плательщиков НДФЛ делят на две группы: нерезиденты и резиденты. НДФЛ вне зависимости от ставок, системы взимания и законодательства подлежит обязательной уплате гражданами и нерезидентами страны.

1.3 Порядок исчисления и уплаты НДФЛ

Как посчитать НДФЛ рассказывает статья 255 НК РФ. В ней сказано, что налог исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Налог исчисляется в процентах от общего дохода физических лиц, иногда после вычета документально подтвержденных расходов.

Налоговый кодекс предусматривает различные налоговые ставки для различных видов доходов. Налоговая база рассчитывается отдельно для любого вида дохода, для которого применяется единая налоговая ставка.

При исчислении налога на доходы физических лиц в НКО используется общий для всех организаций порядок, установленный главой 23 НК РФ.

Резиденты выплачивают:

13%

- Ставка определяется в размере 13 %, если иное не предусмотрено НК РФ.

35%

- стоимость призов, полученных в конкурсах, играх и иных мероприятиях с целью рекламы товаров, на сумму превышающей указанной в Налоговом кодексе;

- процентный доход по банку за пределами сумм, указанных в Налоговом кодексе Российской Федерации;
- прибыль по процентам, когда налогоплательщики получают заемные средства сверх сумм, указанных в Налоговом кодексе Российской Федерации. [11]

Нерезиденты

15%

- На доходы, полученные от участия в деятельности российских организаций в виде дивидендов.

30 %

- За доходы нерезидентов [11]

Для исчисления НДФЛ, который нужно удержать из дохода необходимо действовать в следующем порядке:

1. Определить доход за налоговый период, с которых надо рассчитать налог. К примеру, это зарплата до вычета НДФЛ.
2. Определить ставки налога по каждому виду доходов.
3. Определить налоговую базу для НДФЛ за налоговый период.
4. Рассчитать НДФЛ.
5. Начислить НДФЛ.

НДФЛ исчисляется по формуле:

$$\text{Сумма НДФЛ} = \text{Налоговая база} \times \text{Налоговая ставка} \quad (1)$$

Уплата НДФЛ обычными гражданами состоит из трех этапов: заполнения декларации, отправки декларации и оплаты. Это касается доходов, за которые никто не заплатил налог. Граждане, которые платят налог самостоятельно на основании декларации 3-НДФЛ, должны перечислить налог в бюджет не позднее 15 июля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 228 НК). [13]

Можно заплатить НДФЛ несколькими способами:

1. На сайте Федеральной налоговой службы через личный кабинет.

2. С использованием специального сервиса, который автоматически генерирует платежное поручение. Оплатить его можно в электронном виде на сайте Федеральной налоговой службы или Госуслуг.

3. В любом отделении банка по платежному поручению. Для этого необходимо распечатать платежное поручение с сайта налоговой службы или скачать форму и заполнить ее вручную.

С налогами с официальной зарплаты разбирается работодатель. Обязанности по исчислению, удержанию и уплате в бюджет налога на доходы физических лиц – работников возложена на налоговых агентов.

Налоговый агент обязан отчитаться за удержанный и перечисленный НДФЛ. Для этого придумали два отчета: 6-НДФЛ и 2-НДФЛ. [13] Эти документы готовят и сдают в налоговую налоговые агенты – обычных граждан заполнение и сдача 6-НДФЛ и 2-НДФЛ не касается.

По общим правилам налоговые агенты обязаны перечислить налог в бюджет не позднее дня, который следует за датой выплаты дохода физлицу (п. 6 ст. 226 НК).

В таблице 1 информация, позволяющую легко определить дату получения дохода, сроки удержания и перечисления налога в бюджет.

Таблица 1– Сроки уплаты НДФЛ от полученного дохода [14]

Вид выплаты	Дата получения дохода (п. 2 ст. 223 НК РФ)	Дата удержания НДФЛ (п. 4 ст. 226 НК РФ)	Срок уплаты НДФЛ (п. 6 ст. 226 НК РФ)
Аванс (I часть зарплаты)	Последний день месяца, за который начислен доход	Не удерживают	Не позже дня, следующего за днем выплаты II части зарплаты
Зарплата (оставшаяся часть)		Дата выдачи второй части зарплаты	
Пособие по больничному (начислить в течение 10 дней с даты получения больничного)	День выплаты пособия		До конца месяца, в котором были произведены выплаты

Продолжение таблицы 1

Отпускные (выплатить не позднее 3 дней до ухода сотрудника в отпуск)	День выплаты отпускных	До конца месяца, в котором были произведены выплаты
Расчет при увольнении	День увольнения (последний рабочий день)	Не позже следующего дня после выплаты «увольнительных»

Если крайний срок уплаты взноса выпадает на праздник или выходной – он переносится на первый рабочий день.

Согласно российскому налоговому законодательству, соответствующие документы для исчисления и уплаты налогов должны храниться не менее четырех лет.

Таким образом, большинство доходов резидентов облагается по ставке 13%, нерезиденты платят НДФЛ по большей ставке – 30% по общему правилу. Точные даты удержания и перечисления в бюджет НДФЛ привязаны к моменту получения дохода и меняются в зависимости от его вида. За работающих россиян НДФЛ рассчитывает и уплачивает работодатель как налоговый агент.

1.4. Механизм применения налоговых вычетов по НДФЛ

Налоговый вычет – это сумма, на которую при наличии соответствующих оснований уменьшается налогооблагаемая база (доход, с которого уплачивается налог). Правом на оформление налогового вычета обладают только граждане России, уплачивающие подоходный налог по ставке 13%. [15]

Вычеты по НДФЛ также позволяют уменьшить налогооблагаемую базу по налогу. Налоговый вычет можно оформить сразу, например, вычет на детей, участников Чернобыльской АЭС или уже после того, как налог уплачен, например, при расходах на покупку недвижимости, образование или лечение. В таком случае возвращается часть подоходного налога, который был оплачен ранее.

А именно при подаче заявления о применении вычета работодателю, он может временно перестать удерживать 13% от дохода, пока не будет исчерпана сумма вычета, или ежемесячно уменьшать налогооблагаемую базу на сумму вычета (если речь, например, идет о стандартных налоговых вычетах).

Делятся налоговые вычеты на:

1. стандартные (вычет на налогоплательщика, право на который имеют определенные льготные категории граждан, и вычет на ребенка);
2. социальные (на образование, медицинские услуги и другие);
3. имущественные (при приобретении недвижимости или продаже другого имущества).
4. профессиональные налоговые вычеты предоставляются налоговым агентом и только в случае отсутствия налогового агента – налоговым органом. [16]

Налогоплательщик вправе вернуть до 13% от расходов на: покупку жилья, оплату процентов по ипотеке, оплату обучения, оплату медицинских услуг, ДМС и покупку лекарств, страхование жизни, добровольное пенсионное страхование, взносы на ИИС (и некоторые другие услуги).

Вычет можно получить, если:

- являетесь налоговым резидентом РФ – находитесь на территории Российской Федерации не менее 183 дней в течение 12 следующих подряд месяцев;
- платите налог на доходы физических лиц по ставке 13%, т.е. должен быть официальный налогооблагаемый доход;

- были расходы хотя бы по одному из вышеперечисленных направлений и эти расходы Вы можете подтвердить документально.

Получить вычет нельзя, если:

- налогоплательщик является не налоговым резидентом РФ;
- нет налогооблагаемого дохода. Налог на доходы физических лиц не облагаются: пенсии, стипендии, различные государственные пособия и т.п.;
- налог платился по другой ставке. Например, ИП, использующие специальные режимы налогообложения (УСН, ЕНВД, ПСН) не платят налог на доходы физических лиц по ставке 13%. Доход от дивидендов облагается налогом на доходы физических лиц по ставке 13%, но применить к нему налоговый вычет нельзя. [16]

Как правило, работодателем предоставляются стандартные вычеты (Таблица 2). Для этого необходимо обратиться к работодателю с заявлением на стандартный налоговый вычет с документами, подтверждающими право на этот вычет.

Если налогоплательщик работает одновременно с несколькими работодателями, то в данном случае вычет может быть предоставлен только у одного работодателя по выбору налогоплательщика.

Однако, если в течение года стандартные вычеты работодателем не были предусмотрены или были предоставлены в меньшей степени, т.е. налогоплательщику положены налоговые вычеты, то налогоплательщик имеет право получить их непосредственно в налоговом органе по месту жительства при подаче налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в установленной форме (3-НДФЛ).

Налогоплательщикам, имеющим право более чем на один стандартный налоговый вычет, предоставляется максимальный из соответствующих вычетов. При этом вычет на детей предоставляется независимо от предоставления других стандартных налоговых вычетов.

Налогоплательщик имеет право на определенные налоговые вычеты при определении налоговой базы в ситуациях, когда он считается обладателем особого статуса, связанного с определенным состоянием здоровья, признанием участия в военных действиях и при других подобных обстоятельствах.

Таблица 2 – Стандартные налоговые вычеты [17]

Правомочные лица	Удержание
Чернобыльские жертвы и другие жертвы ядерных радиационных катастроф, ветераны войны, лица с определенными государственными наградами и др.	500 и 3000 рублей в месяц
Родители, супруги, усыновители, опекуны, попечители, приемные родители, супруг усыновителя (до тех пор, пока доход налогоплательщика за календарный год не превысит 350 000 рублей)	на 1-го и 2-го ребенка по 1400 руб.; на 3-го и каждого последующего ребенка – 3000 рублей; на каждого ребенка-инвалида до 18 лет, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы – 12000 руб. родителям и усыновителям (6000 руб. – опекунам и попечителям).

Стандартный вычет по уходу за ребенком может быть применен для каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также для студентов дневной формы обучения, аспирантов, врачей-ординаторов, стажеров и военнослужащих в возрасте до 24 лет.

Например, если зарплата составляет 20 000руб. и положен налоговый вычет 1400 руб. на одного ребенка, налог будет уплачиваться с 18 600 руб., а не с 20 000 руб. То есть на руки получают 16 282 руб. вместо 16 100 руб. формула имеет следующий вид:

$$\text{НДФЛ} = (\text{Налоговая база} - \text{Налоговый вычет}) \times 13\% \quad (2)$$

Налоговые вычеты увеличиваются вдвое для одиноких родителей. Супружеская пара, которая имеет право на удержания, также может решить, что оба права на удержание будут сосредоточены на одном из родителей в двойном размере.

Стандартные налоговые вычеты осуществляются одним из налоговых агентов (например, работодателем) по выбору налогоплательщика. Налогоплательщик обязан представить выбранному налоговому агенту определенный комплект документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты. [18]

В случае, если стандартные налоговые вычеты не были осуществлены в полном объеме в течение года, налоговые органы должны при подаче налоговой декларации произвести перерасчет налоговой базы с учетом неиспользованного лимита этих стандартных налоговых вычетов (пункт 4 статьи 218). Основные формы социальных отчислений с пределами удержаний представлены в таблице 3 [19]

Таблица 3 – Основные формы социальных отчислений

Операция	Пределы удержания
Благотворительный взнос	Фактические взносы, но не более 25% от валового дохода
Расходы на медицинское обслуживание доплаты к добровольной пенсии план экономии	Фактические расходы, с верхним пределом 120 000 руб. Для дорогостоящих процедур в размере фактических расходов.
Дополнительные взносы в накопительную часть пенсии по обязательному пенсионному обеспечению	Фактически понесенные расходы, верхний предел которых составляет 120 000 руб.
Расходы на образование для личной выгоды	Фактические расходы фактически понесенные, с верхним пределом 120 000 руб.
Стоимость обучения в интересах ребенка	Фактически понесенные расходы, верхний предел которых составляет 50 000 руб. Этот вычет доступен для обоих родителей на каждого ребенка каждого ребенка.

Для оформления вычета на лечение или обучение через работодателя необходимо:

1. подать в налоговую по месту регистрации заявление на получение уведомления о праве на социальный вычет с приложением документов, квитанций о оплате подтверждающих расходы на медицинские и/или образовательные услуги;

2. по истечении 30 дней получить в налоговом органе уведомление о праве на социальный вычет;

3. отнести данное уведомление работодателю. С моменты предоставления уведомления работодатель с заработной платы работника перестает удерживать подоходный налог. Вычет приходит вместе с заработной платой.

Недостатки:

1. если после получения уведомления будут еще платежи на обучение или медицинских услуг, то придется оформить еще одно уведомление для работодателя.

2. работодатель не может вернуть ранее удержанный подоходный налог. Если не получите всю сумму вычета через работодателя, то для возврата оставшейся суммы необходимо будет по окончании календарного года подать Декларацию 3-НДФЛ (Приложение А).

Поэтому получать вычет на лечение или обучение удобнее через налоговую инспекцию по окончании календарного года, в котором были понесены расходы.

Максимальная сумма, на которую уменьшается база, на лечение составляет 120 тысяч рублей в год. Именно с данной суммы не будет удерживаться налог.

Проще говоря, если человек потратит на платное лечение 150 тысяч рублей, то возврат все равно не превысит 15 600 руб. – 13% от 120 тысяч рублей.

Важно, чтобы медицинское учреждение имело лицензию и было зарегистрировано на территории Российской Федерации. Причем на медицинскую услугу требуется заключать договор, чтобы доказать факт потраченных средств на лечение. А также требуется сохранить все чеки, квитанции, договора, рецепты на бланках по установленной законодательством форме.

Таблица 4 – Формы имущественных вычетов [20]

Операции	Вычет
Доходы от продажи жилого помещения или земельного участка, а также долевая собственность, когда объекты были в собственности более 3-х лет.	До миллиона рублей
Доход от продажи имущества, находящегося в собственности менее 3-х лет	До 250 000 рублей
Расходы на приобретение, строительство жилых фондов или земельных участков, а также частичная собственность (минуя приобретения физлиц)	До 2 000 000 руб. (без учета процентов по кредитам)

Имущественные вычеты предоставляются только при подаче налоговой декларации в конце года (статья 220). Таким образом, работодатели (налоговые агенты) не вправе применять вычеты в связи с удержанием налога. Единственным исключением из этого правила является вычет расходов на строительство или приобретение домов и земельных участков для жилищного строительства. Данный вид вычета может быть осуществлен в течение года работодателем (или иным налоговым агентом в зависимости от обстоятельств). При условии, что налогоплательщик представляет работодателю соответствующее подтверждение, выданное налоговыми органами о праве на этот вычет [20].

Каждый человек имеет право получить имущественный вычет при покупке жилой недвижимости. Максимальная сумма была распределена в 2 миллиона рублей, а налог на прибыль физических лиц, которые будут возвращены на максимальную сумму – 260 тысяч рублей.

Для оформления имущественного вычета через работодателя необходимо:

1. подать в налоговую по месту регистрации заявление на получение уведомления о праве на имущественный вычет с приложением копий документально подтвержденных расходов на покупку жилья.

2. по истечении срока в 30 дней приобрести в налоговом органе уведомление о праве на имущественный вычет

3. отнести данное уведомление работодателю. Работодатель перестает удерживать с заработной платы работника подоходный налог. Также работодатель должен вернуть удержанный налог с начала календарного года, в котором получено уведомление. Вычет приходит вместе с заработной платой.

Если в течение года получить вычет в полном объеме не удалось, то на следующий год нужно будет оформить новое уведомление, оно выдается на один налоговый период – год.

Преимущество: не нужно ждать окончания календарного года. Вычет у работодателя можно оформить сразу как будет зарегистрировано право собственности на жилье (или получен акт приема-передачи при покупке квартиры в строящемся доме).

Недостаток: если в течение календарного года, в котором работодатель не удерживал подоходный налог, были понесены расходы на лечение или обучение, то подать по окончании календарного года декларацию 3-НДФЛ и получить вычет на лечение или обучение, или иной вычет нельзя.

Имеется два типа вычетов по индивидуальному инвестиционному счету: налоговая либо вычитает инвестиции из налогооблагаемого дохода,

либо не облагает налогом инвестиционный доход. Первый вариант самый популярный, потому что прибавляет к доходности 13%. [21]

Профессиональный вычет позволяет уменьшить сумму, с которой нужно платить налог на доходы, или вернуть часть денег, если налог уже уплачен. Суть такая же, как у стандартных, социальных и имущественных вычетов. Профессиональный вычет могут получить: физлица, которые работают по гражданско-правовым договорам ИП на общей системе налогообложения, нотариусы и адвокаты, авторы, которые получают вознаграждение. [21]

Таким образом можно сделать вывод, вычет – это сумма, с которой государство разрешает не платить НДФЛ или возвращает уже удержанный. Все вычеты применяются только к налоговым резидентам.

1.5 Задачи и функции налогового агента по НДФЛ

Налоговыми агентами по НДФЛ являются все предприятия и организации, при выплате заработной платы своим работникам, частные нотариусы, адвокаты, торговцы ценными бумагами, при начислении своим клиентам инвестиционного дохода, скупщики лома драгметаллов и др. [22]

Перечень того, что обязаны выполнять налоговые агенты, приведен в пунктах 3 статьи 24 НК РФ. К ним относятся:

- учёт начисленных и выплаченных доходов;
- учёт удержанных и перечисленных в бюджет налогов по каждому налогоплательщику отдельно;
- предоставление в налоговый орган документов, необходимых для осуществления контроля за начислением, удержанием и уплатой налогов;
- своевременный и правильный расчет и удержание фискальных сборов из денежных средств, которые выплачиваются налогоплательщику;

- перечисление в бюджет РФ удержанные суммы в сроки, установленные законодательством;
- извещение ФНС о неисполнимости удержать налог;
- представление надобной для контроля отчетности в ИФНС;
- обеспечение сохранности документов, потребных для проверки строгости исчисления и удержания фискальных платежей. [22]

Также НК РФ могут быть предусмотрены иные обязанности для отдельных видов налогов. Например, о невозможности удержания НДФЛ нужно уведомить не только ИФНС, но также и самого налогоплательщика.

Интересно, что в статье 24 "Налоговые агенты" Налогового кодекса РФ четко прописан весь перечень обязанностей, однако нет ни слова про права налоговых агентов, но в принципе их можно представить следующим списком:

- имеет право получать разъяснения относительно текущего законодательства;
- имеет право получать информацию от налоговых органов;
- имеет право требовать соблюдения законодательства.

Налоговый агент обязан вести отчетность по НДФЛ, заполняя определенные формы документов – 2-НДФЛ и 6-НДФЛ.

Справка 6-НДФЛ – это отчет, в котором декларируют информацию, такую как:

- Общая сумма доходов физических лиц.
- Исчисленные и удержанные суммы по НДФЛ.
- Дата начисления дохода.
- Дата и срок удержания и перечисления налога за отчетный период.

Каждый квартал сдается налоговая отчетность в форме 6-НДФЛ. В отчете перечисляют все доходы, с которых налоговый агент удержал НДФЛ, а именно: заработная плата работников или доходы по гражданско-правовым договорам. В частности, если компания наняла дизайнера для разработки веб-сайта, она обязана указать его доход и налог с него в 6-НДФЛ. Данные в

6-НДФЛ указывают по всем физлицам, а не индивидуально по каждому сотруднику.

Налоговым агентом раз или два в год на каждое физлицо, получившее доходы, сдаётся в налоговую инспекцию справка 2-НДФЛ. В 2-НДФЛ указывается вся информация о налогоплательщике и налоговом агенте, сумме полученного дохода и удержанного налога. 2-НДФЛ состоит из следующих разделов:

1. Данные о налоговом агенте.
2. Данные о получателе дохода.
3. Доходы, облагаемые по определенной ставке.
4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты.
5. Общие суммы дохода и налога. [23]

Физические лица могут запросить справку 2-НДФЛ у налогового агента, например, у работодателя или скачать ее в личном кабинете налогоплательщика 2-НДФЛ понадобится, чтобы заполнить декларацию 3-НДФЛ при получении налоговых вычетов или чтобы подтвердить банку финансовое положение заёмщика.

Особое внимание нужно обратить на изменения, внесенные в ст. 230 НК РФ, которые вступили в силу с 1 января 2020 года.

Пункт 2 ст. 230 НК РФ, определяющий порядок подачи отчетности по НДФЛ, приведен в новой редакции.

Налоговые агенты должны представить:

- Расчет сумм, исчисленных и удержанных налоговым агентом за первый квартал, шесть месяцев, девять месяцев (6-НДФЛ) – не позднее последнего числа месяца, следующего за соответствующим периодом, за год – не позднее 1 марта, следующего за истекшим налоговым периодом;
- Документ, содержащий сведения о доходах физических лиц за прошедший налоговый период и сумме налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему Российской

Федерации за этот налоговый период для каждого физического лица (за исключением случаев, когда сведения, составляющие государственную тайну) (2-НДФЛ) – не позднее 1 марта года, следующего за прошедшим налоговым периодом. [24]

Действующий срок представления формы 2-НДФЛ – не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным периодом. Таким образом, срок представления форм 6-НДФЛ и 2-НДФЛ будет единым – не позднее 1 марта.

Налоговым агентом в электронной форме предоставляется отчетность по формам 2-НДФЛ и 6-НДФЛ. При численности физических лиц, получивших доходы в налоговом периоде, до 10 человек налоговый агент может представить указанные сведения и расчет сумм налога на бумажных носителях. В действующей редакции ст. 230 НК РФ указана цифра 25, то есть снижена численность физических лиц, при которой налоговый агент может представить отчетность по НДФЛ на бумажных носителях. [24]

В составе расчёта сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (6-НДФЛ) (ст. 230 НК РФ) предоставляется документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему (2-НДФЛ), за 2021 год и последующие налоговые периоды.

Для предприятий общий порядок представления отчетности по НДФЛ, имеющих обособленные подразделения, не изменился: они представляют формы 2-НДФЛ и 6-НДФЛ в отношении работников этих обособленных подразделений в налоговый орган по месту учета этих обособленных подразделений.

С 2020 года вступили в силу поправки, внесенные Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ в гл. 23 НК РФ. Изменений много, они разные по значимости. Выделим наиболее важные для налоговых агентов:

- организации с 2020 года, имеющие на территории муниципального образования нескольких обособленных субъектов, могут

представлять налоговую отчетность по налогу на доходы физических и перечислять удержанные суммы по налогу в бюджет по месту регистрации или самой организации, или одного из её обособленных субъектов. Для этого организация должна проинформировать налоговый орган о своём выборе. Теперь такие налоговые агенты подают отчетность по месту регистрации основной организации, так и каждому отдельному подразделению. Если организация имеет несколько отдельных организаций в другом муниципальном образовании (не в той организации, в которой зарегистрирована основная организация), то организация может выбрать ответственное лицо среди этих отдельных подразделений;

– отчётность по НДФЛ за 2019 год представляется не позднее 2 марта 2020 года по следующим формам – справка 2-НДФЛ и расчет 6-НДФЛ. [24]

За несвоевременное начисление, уплату и не предоставленную в срок отчетность налоговые агенты несут административную и уголовную ответственность. Налоговые агенты, которые опоздали с перечислением средств, могут получить штраф, составляющий 20% от суммы всего налога. Если деньги будут перечислены в срок, но не полностью или же не будут перечислены вовсе, те же 20% государство потребует «добавить» сверх суммы налога. В обоих случаях будет посчитана и пеня за каждый день неуплаты. Если налоговый агент вообще не стал удерживать НДФЛ из доходов сотрудников, его также ожидает штраф, но уже без начисления пени. Это касается налогов в денежной форме. Если трудовые доходы выплачиваются сотрудникам в натуральном виде, налоги с них взимать невозможно, просрочка налогового платежа по вине агента, соответственно, так же не может случиться.

Формула расчета пени:

$$\text{Сумма пеней} = \frac{\text{Неуплаченная сумма налога (аванса)}}{300} \times \text{Количество дней просрочки} \times \frac{\text{Ставка рефинансирования (действующая в период просрочки)}}{150} \quad (3)$$

Для организаций, просрочивших платеж более чем на 30 календарных дней, при расчете суммы пеней, начиная с 31 дня просрочки платежа, ставка удваивается. То есть расчет ведется уже исходя из 1/150 ставки рефинансирования ЦБ. [25]

Бухгалтерский учет по налогам на доходы физических лиц ведётся на пассивном счете 68.01 (68/ндфл) – Расчеты по налогам и сборам, по НДФЛ. Его корреспондирующими счетами являются счета: сч. 70 – расчёты с персоналом по зарплате, сч. 73 – расчёты с персоналом по прочим операциям, сч. 75 расчёты с учредителями, сч. 76 расчёты с разными дебиторами и кредиторами [26]

Таблица 5 – Бухгалтерские проводки по НДФЛ [26]

Наименование операции	Дебет	Кредит
Начислен НДФЛ с зарплаты	70	68.01
Начислен НДФЛ с материальной помощи, выплаченной сотруднику	73	68.01
Начислен НДФЛ при выплате денежных средств физическим лицом, не являющимся сотрудником предприятия	76	68.01
Начислен НДФЛ с дивидендов для сотрудника предприятия	70	68.01
Начислен НДФЛ с дивидендов для физического лица, не являющегося сотрудником предприятия	75	68.01
НДФЛ перечислен в бюджет	68/ндфл	51

Налоговые агенты ведут учет доходов и начисленных налогов налогоплательщиков, отчитываются перед налоговыми органами об исполнении своих обязанностей. Таким образом можно сделать вывод: налоговые агенты наделены обязательствами начисления и уплаты налогов за других лиц, но только в пределах договорных, правовых отношений.

2 Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц в сельскохозяйственном производственном кооперативе «Клетский»

2.1 Организационно-экономическая характеристика кооператива

Полное наименование – Сельскохозяйственный производственный кооператив «Клетский». Юридический адрес: 403584, Волгоградская область, Клетский район, Калмыковский х., Центральная ул., дом 3, офис 1

Таблица 6 – Основные реквизиты СПК «Клетский» [28]

Руководитель:	Председатель Оводов Владимир Владимирович
ИНН / КПП:	3412006180 / 341201001
Уставной капитал:	409.263 тыс.
Численность персонала:	231
Количество учредителей:	7
Дата регистрации:	13.11.2002
Статус:	Действующее

Состоит в реестре с 01.08.2016 года как среднее предприятие.

Основным видом деятельности является выращивание зерновых (кроме риса), зернобобовых культур, семян масличных культур и разведение крупного рогатого скота.

Помимо основного вида деятельности, компания так же занимается:

- Выращивание однолетних кормовых культур;
- Предоставление услуг в области растениеводства;
- Торговля оптовая зерном, семенами и кормами для сельскохозяйственных животных;
- Аренда грузового автомобильного транспорта с водителем;
- Выращивание зерновых и зернобобовых культур;
- Выращивание семян масличных культур.

Регистрация в Пенсионном фонде Российской Федерации: 044012001646. Зарегистрирован: 17.05.2001г. Наименование органа ПФР:

Государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации по Клетскому району Волгоградской области. ГРН внесения в ЕГРЮЛ записи: 2063455008868. Дата внесения в ЕГРЮЛ записи: 28.02.2006. Регистрация в ФСС РФ, регистрационный номер: 341212016934121. Наименование органа ФСС: Филиал №12 Государственного учреждения - Волгоградского регионального отделения Фонда социального страхования Российской Федерации [28]

Организационно-правовая форма – Производственные кооперативы. Управление СК «Клецкий» является линейной структурой. Все решения принимаются советом директоров, который выбирает общее собрание членов кооператива, а также руководителям, которые отвечают конкретно за их работу. Предприятие осуществляется в соответствии с его Уставом и является юридическим лицом, которое пользуется правами и выполняет обязанности, связанные с его деятельностью, и осуществляется на основе определенной организационной структуры. [29]

На основании Устава руководства кооператива они проводят общее собрание членов кооператива, руководство кооператива и председателя кооператива, наблюдательного совета кооператива. В этом случае руководителем кооператива является совет директоров из 9 человек во главе с председателем Оводовым В.В., который организует всю работу предприятия и несет полную ответственность за свою деятельность перед государством и членами кооператива. Основные направления финансовой и трудовой деятельности кооператива решаются по направлению.

Председатель является представителем во всех учреждениях и организациях, ему предоставляется право заключать контракты, выдавать распоряжения предприятию, соблюдать трудовое законодательство, принимать и увольнять работников кооперативов, открывать счета в банках. Он решает вопросы банковских кредитов, Министерство решает вопросы субсидирования кредитов, также всегда знает о финансовых проблемах не только самого предприятия, но и использует все возможности для получения

субсидий для целевого финансирования (техническое оборудование, топливо, смазочные материалы, удобрения, семена, средства химической защиты.)

Специалисты среднего уровня подчиняются основным специалистам в соответствии со своими спецификациями.

Все основные специалисты имеют высшее образование, а средние специалисты имеют высшее и среднее профессиональное образование.

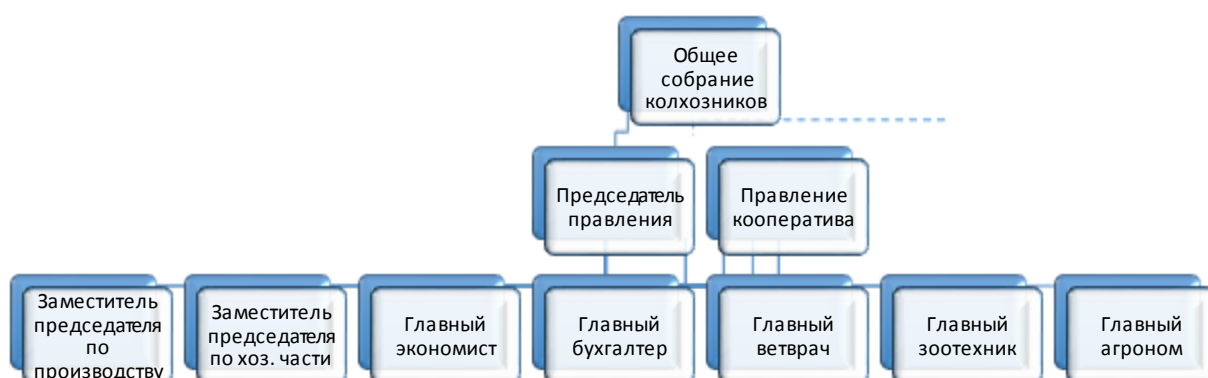


Рисунок 2 – Структура СПК «Клетский» [28]

Существующая настоящее время в колхозе структура управления показана в схеме управления. Линейно – функциональная организационная структура управления располагает созданием при основных звеньях линейной структуры управления функциональных подразделений.

Организационная структура и структура управления СПК «Клетский» достаточно просты. В основном это определяется относительно небольшим количеством персонала работающем на данном предприятии, а также небольшими объемами выпускаемой продукции.

СПК «Клетский» на рынке реализуется более 17 лет. Сейчас кооператив показывает устойчивую положительную динамику в своем развитии, что позволило ему войти в число основных предприятий Клетского района в сфере сельского хозяйства.

Целью деятельности организации в соответствии с Уставом является насыщение рынка сельскохозяйственными продуктами. Для достижения

своей деятельности вправе от своего имени совершать сделки, приобретать имущественные права и нести обязанности, быть истцом и ответчиком в суде.

Организация отвечает по своим обязательствам всем своим имуществом, а его учредители несут риски по обязательствам колхоза.

Хозяйство является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет, фирменное наименование, круглую печать.

Основной ассортимент СХП «Клетский» это: пшеница, ячмень, ржа, кукуруза, овес, гречиха, прочие зерновые культуры, а также зернобобовые культуры, семена масличных культур, семена подсолнечника, семена рапса, семена соевых бобов и прочих масличных культур.

Основная выручка от оптовой торговли зерном.

Численность работающих составляет – 231 человек и около 64 временно принимаемых на период весеннее – летнее – осенних работ, когда ведется кампания по полевым работам. [29]

Труд в таких кооперативах регулирует ст. 40 Федерального закона от 08.12.95 № 193-ФЗ «О сельскохозяйственной кооперации».

Трудовые нормы в СПК «Клетский» применяются как стандартные, так и разработанные в хозяйстве на основе хронометражных измерений. Они должны быть заменены новыми по мере проведения сертификации, рационализации рабочих мест, внедрения нового оборудования и технологий, принятия организационных и технических мер по обеспечению роста производительности труда. [29]

Заработная плата рассчитывается на временной и сдельной основе. В соответствии с установленным коэффициентом сложности по отношению к гарантированному окладу всем категориям работников гарантируется заработная плата. Величина гарантированного заработка изменяется в связи с увеличением заработной платы в целом по предприятию.

Применяемая на предприятии система оплаты труда включает в себя два уровня регулирования: первый зависит от результатов труда и качества

выполненной работы работником, а второй – от результатов деятельности предприятия.

Первый уровень формирует гарантированную часть заработной платы, которая непосредственно связана с аттестацией работника, присвоением ему квалификационной категории и тарифом. Общий коэффициент оплаты труда работника формируется путем суммирования основного и дополнительного коэффициентов, умножив общий тарифный коэффициент на ставку минимальной заработной платы, получается гарантированный месячный оклад, который выплачивается работнику, если он полностью отработал норматив рабочего времени. Гарантированная часть заработка включает также выплаты и компенсации, связанные с условиями труда, в том числе за работу в ночное время, праздничные и выходные дни, а также дополнительные выплаты за трудные и вредные условия труда.

Вторая часть зарплаты-премиальные – целиком зависит от того, насколько успешно компания осуществляет свою коммерческую деятельность. Его формирование предусматривает такие показатели, как прибыль, хозрасчетный доход, показатели объема и ассортимента производимой и реализуемой продукции, а также оказываемых услуг.

В 2019 году за значительный вклад в социально-экономическое развитие Волгоградской области коллектив СПК «Клетский» в числе 10 лучших был награжден Почетной грамотой губернатора Волгоградской области.

Благодаря государственной поддержке развивается и отрасль животноводства. В планах 2020 года приобрести еще 70 голов КРС и дополнительные единицы техники. Это позволит уже к 2020 году в четыре раза нарастить объем готовой продукции. Достижения крестьянско-фермерского хозяйства отмечены серебряной медалью «Золотой осени – 2018» в номинации «Лучшее КФХ».

Наиболее важными факторами, влияющими на компании в этой отрасли, являются покупатели, так как они в основном являются крупными

оптовыми покупателями. Кроме того, поставщики оказывают значительное влияние, поскольку они поставляют товары и продукты, которые в основном необходимы для сельскохозяйственных операций.

Конкуренция в отрасли низкая, так как большинство компаний не имеют четко определенной стратегии и платежеспособность компаний низкая. Основными конкурентами СПК "Клецкий" являются ООО "ВОСТОК-АГРО" и СХП "Зодчие". Высокие входные барьеры делают маловероятным появление на рынке новых конкурентов. Эта ситуация вряд ли изменится в будущем.

Учетный процесс производится главным бухгалтером. СХП «Клетский» имеет собственный баланс, обособленное имущество, проданное по договору Учредителем на право полного хозяйственного ведения, имеет расчетный и иные счета в банках, может от своего имени заключать договоры и выступать в судах, приобретать имущественные и личные неимущественные права и нести обязанности.

Кооператив ведет бухгалтерскую статистическую и иную отчетность, установленную действующим законодательством. Финансовый год начинается 1 января и заканчивается 31 декабря.

По окончании каждого года составляется годовой баланс. Годовой отчет Правления и Председателя годовой баланс счета прибылей и убытков утверждаются на Общем собрании.

СПК «Клетский» применяет общую систему налогообложения. Организует соблюдение действующего порядка ведения кассовых операций в соответствии с Указанием Банка России от 11.03. 2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций субъектами малого и среднего предпринимательства". [31] Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием программного продукта «1С: Предприятие».

Основанием для занесения записей в Книгу учета доходов и расходов являются первичные документы (06.12.2011 № 402-ФЗ о бухучет).

Принятая учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому. Доходы учитываются кассовым методом в рублях, на основании первичных документов.

Цена выполненных работ, реализованных товаров, и оказанных услуг отображается с учетом фактических затрат на их закупку, осуществление и реализацию. На основе полученных результатов принимаются управленческие решения, разрабатывается стратегия. [32]

Положительное влияние на выполнение производственных планов и обеспечение нужд производства необходимыми ресурсами оказывает устойчивое финансовое положение. Поэтому финансовая деятельность направлена на обеспечение планомерного поступления и расходования денежных ресурсов, выполнение расчетной дисциплины, достижение рациональных пропорций собственного и заемного капитала и наиболее эффективного его использования.

Главная стратегия компании СПК «Клетский», комплексная стратегия по предоставлению услуг более высокого качества и более низким ценам. Исходя из этого, стратегией маркетинга избрана стратегия расширения спроса за счет стимулирования объема продаж, ценовой политики и неценовых факторов конкурентной борьбы, создания положительного имиджа фирмы.

Решая вопросы культуры и эстетики, соблюдения норм промсанитарии и охраны труда, производится капитальный ремонт зданий, а также работы по благоустройству и озеленению территории.

В настоящее время коллектив решает задачи, увеличения мощности и эффективности работы, большего использования возможностей, имеющейся технологии, внедрения более эффективной и современной технологии производства, повышения производительности труда и роста прибыли.

2.2 Порядок исчисления НДФЛ на предприятии

Порядок исчисления налога на доходы физических лиц в СПК «Клетский» регламентирован главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации. Как юридическое лицо СПК несет обязательства по уплате следующих налогов и сборов, предусмотренных Налоговым Кодексом Российской Федерации. [33]

СПК «Клетский» выступает в качестве работодателя, от которого налогоплательщик получает доходы, при этом при выплате этих доходов обязано исчислить и удержать определенную сумму налога, т.е. СПК «Клетский» является налоговым агентом в отношении НДФЛ.

Выступая налоговым агентом СПК «Клетский» обязан правильно и своевременно исчислять, удерживать из выплачиваемых налогоплательщиком средств, и перечислять в бюджеты налоги.

В налоговую базу включается заработная плата работников кооператива и суммы кооперативных выплат. Основой для исчисления налоговых обязательств является общая сумма совокупного дохода всех источников. Данная сумма также отражается на каждого сотрудника персонально в справке о доходах физических лиц 2-НДФЛ. (Приложение Б)

Базой для получения доходов в СПК «Клетский» являются следующие документы: приказ / распоряжение о приеме на работу (ф.Т-1), табель учета рабочего времени (ф. Т-12), гражданско-правовые договоры, договоры подряда и т.д.

Для целей НДФЛ дата фактического получения дохода определяется следующим образом:

- при получении доходов в денежной форме – день получения в кассу СХП «Клетский» или на расчетный счет;
- при получении доходов в натуральной форме – день передачи доходов в натуральной форме.

Расходы, учитываемые при расчете НДФЛ должны быть:

- фактически произведены;
- документально обоснованы;
- связаны с извлечением доходов.

К расходам относятся фактически произведенные затраты, связанные с извлечением доходов от предпринимательской деятельности. Материальные расходы включаются в расходы того налогового периода, в котором прошла реализация товаров, работ, услуг. Для исчисления налоговой базы по налогу на доходы физических лиц используются данные учета доходов и расходов и хозяйственных операций, отраженные в Книге учета доходов и расходов.

В СПК «Клетский» ведется автоматизированный учет оплаты труда в программе 1С 8.3. Бухгалтерия учет налога происходит в специальном регистре. Называется он «Регистр налогового учета по НДФЛ» в разделе «Зарплата и кадры» – Зарплата – Отчеты по зарплате.

Данные формируются из нескольких мест:

- карточка физлица;
- регистр НДФЛ;
- заявление по вычету. [34]

Сумма начислений НДФЛ в 1С является основой для отчислений в бюджет. Налоговая ставка НДФЛ в СПК «Клетский» на доходы физических лиц составляет 13%, если иное не предусмотрено налоговым кодексом Российской Федерации.

От НДФЛ освобождаются некоторые виды доходов, которые перечислены в ст. 217 НК РФ. Это государственные пособия (кроме пособия по безработице), пенсии, вознаграждения донорам, полученные алименты, суммы единовременной помощи и другие выплаты.

Если сумма вычетов превышает налогооблагаемую базу в этом месяце, то по расчетам нарастающим итогом с начала года НДФЛ в месяце может быть нулевым или отрицательным. Тогда излишне удержанный налог можно зачесть в следующем месяце или вернуть работнику по его

заявлению. Перенос стандартных и социальных вычетов с одного месяца на другой возможен только в пределах календарного года. А вот излишек имущественных вычетов переносится на новый год, и тогда работник должен написать новое уведомление о праве на вычет.

В СПК «Клетский» самый популярный вычет – стандартный на ребенка, который составляет 1400 рублей на первого и на второго малыша, 3000 рублей на третьего.

Также предусмотрены вычеты на детей-инвалидов, для лиц, пострадавших от аварии в Чернобыле, и другие.

Чтобы воспользоваться льготой, нужно написать заявление (Приложение В) и предоставить бумаги, подтверждающие право на нее (например, документ о рождении ребенка).

Рассмотрим расчет НДФЛ в СПК «Клетский», за январь 2020 г. сумма заработной платы работника Кузнецова В.В. составила 20 000 руб. Ему предоставляется стандартный вычет на единственного ребенка в размере 1 400 руб. на основании заявления и при наличии свидетельства о рождении ребенка.

СПК «Клетский», как налоговый агент, рассчитывает НДФЛ к уплате за январь 2020 г. и перечисляет сумму налога в бюджет.

Заработная плата облагается НДФЛ по ставке 13%. Налоговая база составит: $20\,000 - 1\,400 = 18\,600$ руб. НДФЛ, который СПК «Клетский» перечислит в бюджет составит: $18\,600 \cdot 13\% = 2\,418$ руб.

Таким образом, за январь 2020 г. СПК «Клетский» начислило зарплату Кузнецову В.В. в размере 17 582 руб., удержало из неё налог на доходы физических лиц с использованием стандартного вычета на первого ребенка в размере 1 400 руб.

Налоговый агент при предоставлении стандартного налогового вычета на первого ребенка в регистре налогового учета по НДФЛ ставит код 114.

Рассмотрим в таблице 7 суммы исчисления и уплаты НДФЛ в целом по предприятию за 2019 год.

Таблица – 7 Сумма исчисление и уплаты НДФЛ в СПК «Клетский» за 2019год

Дата	Начисление, руб.	Сумма стандартных вычетов	Облагаемая база, руб.	НДФЛ, руб.
01.2019	830112	68600	761512	98996,56
02.2019	810454	68600	741854	96441,02
03.2019	850121	68600	781521	101597,7
04.2019	863121	68600	794521	103287,7
05.2019	865213	68600	796613	103559,7
06.2019	975143	71000	904143	117538,6
07.2019	1025462	71000	954462	124080,1
08.2019	1564951	71000	1493951	194213,6
09.2019	1456221	71000	1385221	180078,7
10.2019	1246212	71000	1175212	152777,6
11.2019	1046521	71000	975521	126817,7
12.2019	9046548	71000	8975548	1166821
Всего	20580079	840000	19740079	2566210

Рассмотрим проводки для начисления заработной платы сотрудника СПК «Клетский». Оклад оператора 1С в бухгалтерии составляет 23 000 рублей. У сотрудника нет детей, следовательно, отсутствует право на стандартный вычет. Начислен доход за апрель 2020года в размере 23 000 руб. Отразим проводки по начислению и удержанию зарплаты в таблице.

Таблица 8 – Проводки по заработной плате

№	Наименование операции	Д-т	К-т	Сумма
1	Отражено начисление заработной платы (оклад и надбавка)	20	70	23 000
2	Удержан НДФЛ	70	68.01	2 990 (23000 · 13%)
3	Выдана заработная плата: - из кассы	70	50	20 010 (23 000 – 2990)

Продолжение таблицы 8

4	Начислены страховые взносы в ПФ	20	69	5 060 (23000 · 22%)
5	Начислены страховые взносы ФСС	69	51	667 (23000 · 2,9%)
6	Начислены страховые взносы в ОМС	20	69	1 173 (23000 · 5,1%)

Налоговый агент СПК «Клетский» использует таким образом при расчете налога на доходы физических лиц положенные вычеты.

Для того, чтобы предложить улучшения в системе бухгалтерского учета в СПК «Клетский», необходимы очень хорошие знания. В моей компетенции будет возможным предложить проводить периодические обновления программы 1С; для удобства составления отчетности, а также упростить необходимые первоначальные знания, дать возможность ознакомиться с процессом производства более емко и глубоко.

2.3 Особенности исчисления налога на доходы членов кооператива

Результативной моделью налоговой оптимизации, особенно в части уплаты страховых взносов называют производственный кооператив. Кооператив действительно предлагает ряд возможностей в этом отношении, но не так много, как сообщалось. Чтобы реализовать эти возможности на практике, необходимо будет уделить большое внимание специфике производства и специфике кооператива как правовой структуры.

Гражданский кодекс РФ определяет производственный кооператив как «добровольное объединение граждан на основе членства для совместной производственной или иной хозяйственной деятельности, основанной на их личном трудовом и ином участии и объединении его членами (участниками) имущественных паевых взносов» [35].

Помимо ГК РФ, правовое положение производственных кооперативов (ПК) регулируется Федеральным законом от 08.05.1996 № 41-ФЗ «О производственных кооперативах» [35].

Суть состоит в том, что это коммерческая организация, являющаяся объединением граждан и юридических лиц в целях осуществления совместной предпринимательской деятельности. В определении содержится примерный перечень таких видов деятельности, однако он не является исчерпывающим. Кооператив может заниматься любой хозяйственной деятельностью.

Члены кооператива могут быть разделены на 2 группы:

- принимающие личное трудовое участие в деятельности кооператива;
- которые не принимают личного трудового участия в деятельности кооператива. Их количество не превышает 25% от числа членов кооператива в первой группе.

Кооператив может нанимать работников, которые не являются членами кооператива. Их число не может превышать 30 процентов от числа членов кооператива. [36]

Члены кооператива вносят в качестве вклада, в т.ч., свою трудоспособность, поэтому нет необходимости заключать с ними трудовой договор. Отношения с кооперативом (в частности, порядок вступления в кооператив и выхода из него, порядок распределения прибыли и др.) регулируются законом, уставом кооператива и внутренними правилами кооператива, а не трудовым договором.

Члены кооператива, не заключившие с кооперативом трудового договора, но участвующие в деятельности кооператива (ведь именно с этой целью они вступили в кооператив), не учитываются при определении средней численности работников по списку кооператива. Таким образом, если объединить производственников в кооператив, то количество других работников (например, отдельного бухгалтера, уборщика) не превысит 100 человек, они будут наемными работниками.

Прибыль кооператива распределяется между его членами в соответствии с их личным или иным участием и размером паевого вноса.

Члены кооператива, принимающие личное трудовое участие в деятельности кооператива, имеют право получать плату за свой труд в денежной или натуральной формах.

Члены кооператива подлежат обязательному страхованию по социальному и обязательному медицинскому страхованию, и социальному обеспечению наравне с наемными работниками кооператива. Время работы в кооперативе включается в трудовой стаж, в трудовой книжке делается запись о членстве в кооперативе.

Прибыль кооператива распределяется между его членами в соответствии с их личным и иным участием и размером паевого вноса. При этом, пропорционально размеру паевого вноса может распределяться не более 50% всей прибыли ПК [37].

В этом заключается потенциал и опасность оптимизации страховых взносов для выплат членам производственного кооператива. Закон предусматривает два способа оплаты труда членов кооператива, а именно:

1) вознаграждение за труд в денежной и фактической форме. Это фактически зарплата, облагаемая подоходным налогом и страховыми взносами обычным способом

2) часть прибыли распределяется в пользу кооператива:

а) пропорционально сумме взаимного вклада не более 50 процентов от прибыли [38] Выплата по своему характеру не является доходом от выполнения работ (оказания услуг) и является по своему содержанию дивидендом [39] Подлежит выплате из чистой прибыли и не облагается страховыми взносами.

б) в соответствии с личным трудовым участием члена кооператива.

Выплаты пропорционально трудовому участию облагаются по ставке 13% НДФЛ. В свою очередь, эти выплаты (дивиденды) не являются объектом налогообложения страховыми взносами, в связи с чем в производственном

кооперативе возможно достижение значительной экономии на страховых отчислениях. [40]

Порядок удержания НДФЛ с сумм, получаемых членами кооператива по итогам года, распределяется между пайщиками путём начисления на паевые взносы.

Доходы полученные членами СПК «Клетский» в виде начислений на паевые взносы, облагаются НДФЛ в общем порядке по ставке 13%.

Кроме того, в СПК «Клетский» членами которых являются физлица, вправе привлекать денежные средства указанных лиц на основании договоров передачи личных сбережений.

Плата или проценты начисляются за пользование средствами членов кооператива (пайщиков). В этом случае налоговая база по налогу на прибыль рассчитывается как превышение суммы указанной комиссии (процента) над суммой комиссии, рассчитанной исходя из ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной на 5%. К этой налоговой базе применяется ставка в размере 35%. Распределение денежных средств по направлениям их расходования определяется годовым общим собранием, но распределение между членами кооператива чистого дохода от личного участия члена кооператива происходит не в равных долях, показывает зависимость суммы выплат от производительности труда работника и непосредственно связано с системой оплаты труда, в связи с чем выплаты носят стимулирующий и стимулирующий характер.

Распределение прибыли подпадает под выплату члену кооператива части прибыли, произведенная в зависимости от его трудового участия.

Таким образом, в СПК «Клетский» распределять прибыль можно только на основании: размера паевого взноса – не более 50% прибыли кооператива. С полученного дохода пайщик обязан отдать в бюджет 13% (НДФЛ или налог на прибыль). Данная выплата допустима только члену кооператива – физическому лицу, принимающему личное трудовое участие в деятельности кооператива. С суммы распределенной прибыли, подлежащей

выплате необходимо удержать 13 % НДФЛ, а также рассчитать и уплатить страховые взносы.

Таким образом, использование производственного кооператива требует сдержанного подхода, а некоторые его действительно уникальные и эффективные особенности позволяют более эффективно управлять кооперативом.

2.4 Организация учета расчетов по налогам на доходы физических лиц и формирование отчетности

Учет расчетов по налогам на доходы физических лиц в СПК «Клетский» предусматривает оформление и сдачу отчетности налоговым органам:

- Справки 2 НДФЛ на каждого сотрудника (признак 1);
- Реестр сведений по НДФЛ в двух экземплярах;
- Справка 2 НДФЛ по сотрудникам, с которых не был взят НДФЛ (признак 2)
- Отчет 6 НДФЛ.

Регистры обязательно должны содержать следующие данные:

- данные налогоплательщика и его статус;
- вид и сумму выплаченных доходов, предоставленных вычетов;
- даты выплаты дохода, удержания и перечисления налога;
- реквизиты платежного поручения;
- информацию о предоставленных налоговых вычетах. [40]

При перечислении НДФЛ в бюджет важно правильно заполнить все реквизиты платежного документа. Особенно это касается платежного поручения (Приложение Г), если же в платежке будут ошибки, налоговая служба не сможет правильно учесть такой платеж. Компании придется либо

уточнять платеж, либо перечислять суммы налога на доходы физических лиц снова.

Платежное поручение сопровождается специальным реестром сведений о доходах физических лиц (Приложение Д).

Удерживаемая сумма налога не может превышать 50% от денежной выплаты (ст. 226 НК РФ)

С 2020 года вступают в действие поправки в Налоговый кодекс Российской Федерации, принятые Федеральным законом от 29.09.2019 № 325-ФЗ, касающиеся, в том числе, и порядка представления отчетности по налогам на доходы физических лиц и страховым взносам субъектами малого предпринимательства.

Исключительно в электронном виде нужно будет отчитываться по налогу на доходы физических лиц тем, у кого десять и более работников на предприятии. В связи с этим, сведения по удержания представляются в электронной форме.

Самыми часто используемыми отчетными документами по налогу на доходы физических лиц являются: «2-НДФЛ» и «6-НДФЛ». Они находятся в меню «Зарплата и кадры». Данное меню представлено на рисунке 3.

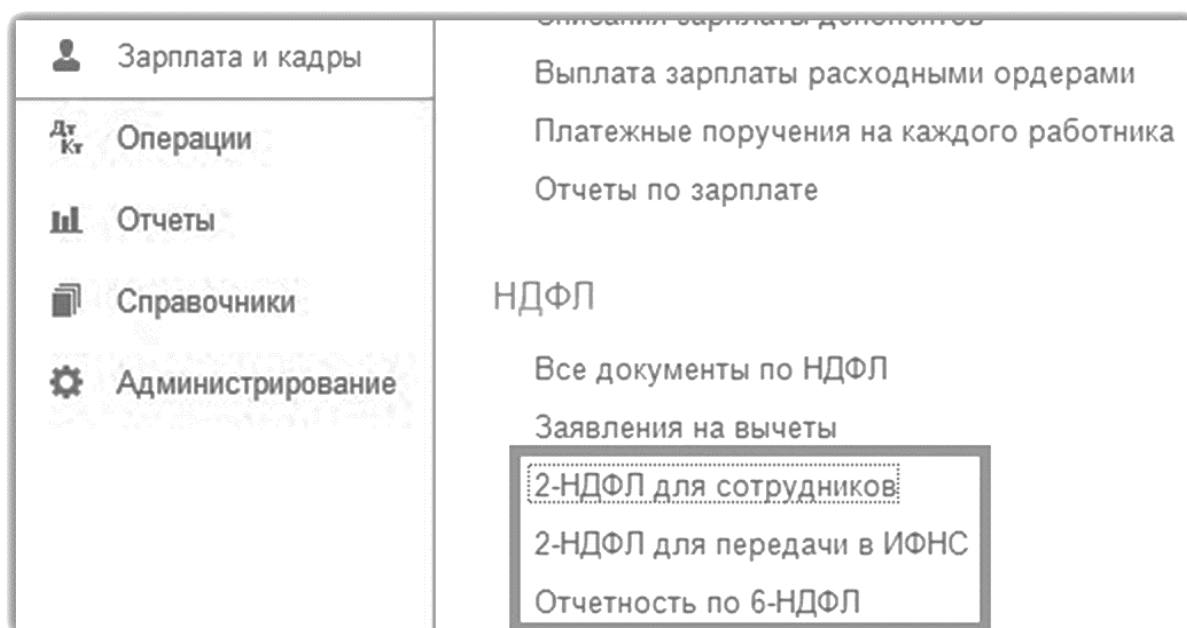


Рисунок 3 – 1С УПП вкладка «Зарплата и кадры»

Справка 2-НДФЛ необходима только для получения информации и передаче либо сотруднику, либо в ИФНС.

Формирование 6-НДФЛ (Приложение Е) относится к регламентирующей отчетности и сдается каждый квартал. Заполнение производится автоматически.

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить

Не отправлено Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист
Раздел 1
Раздел 2

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %
010

Сумма начисленного дохода
020

Сумма налоговых вычетов
030

В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов
045

В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов
025

Сумма исчисленного налога
040

Сумма фиксированного авансового платежа
050

[+ Добавить строки 010-050](#)

Итого по всем ставкам

Количество физических лиц, получивших доход
060

Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
080

Сумма удержанного налога
070

Сумма налога, возращенная налоговым агентом
090

Рисунок 4 – 1С УПП вкладка «Формирование 6-НДФЛ»

Если начисленный и удержанный НДФЛ в 1С 8.3 не совпадает, можно найти ошибки универсальным отчетом. В шапке выберите регистр «Расчеты налогоплательщиков с бюджетом по НДФЛ» и укажите, что его формирование будет производиться по остаткам и оборотам.

Через меню «Еще» – «Прочее» измените вариант отчета. Настройки можно сделать, какими угодно. В данном примере мы убрали некоторые поля и сделали группировку по физическому лицу.

Тип объекта метаданных: РегистрыНакопления
 Полное имя объекта метаданных: РасчетыНалогоплательщиковСБюджетомПоНДФЛ
 Имя таблицы: ОстаткиИОбороты

Физическое лицо		Нач. остаток	Приход	Расход	Кон. остаток
Ставка налогообложения резидента	Дата получения дохода	Сумма	Сумма	Сумма	Сумма
Иванов Иван Иванович	31.05.2017		3 900		3 900
13% (для нерезидента 30%)			3 900		3 900
Итого			3 900		3 900

Рисунок 5 – 1С УППП вкладка «Прочее»

Данный отчет позволяет проверить корректность начисления и удержания НДФЛ.

С 2020 года сокращается срок для представления налоговыми агентами 2-НДФЛ и 6-НДФЛ – до 1 марта (ранее это нужно было сделать до 1 апреля) (п. 2 ст. 230 НК РФ в редакции Закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ). Но 01.03.2020 – это выходной, поэтому данную отчетность нужно представить не позже 2 марта 2020 года включительно (п. 6 и 7 ст. 6.1 НК РФ).

Непредставление в установленный срок расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных, в налоговый орган по месту учета, налагается штраф в размере 1000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для представления расчета. И наложением административного штрафа на должностных лиц в размере от 300 до 500 рублей. [41]

Для того, чтобы налоговый агент подготовил и предоставил необходимую отчетность НК РФ предусмотрен достаточный срок. А современные программные системы позволяют ускорять и упрощать электронные отчетности.

В случае несоответствий налоговики уведомят работодателя о выявленных противоречиях и потребуют пояснений или внесения исправлений в течение 5 дней.

Таким образом, учет оплаты труда ведется в автоматизированной системе. Сотрудники пользуются своим правом на предоставление вычетов. Учет НДФЛ в СПК «Клетский» выполняется в соответствии с требованиями и указанными в НК РФ, а также в положениях по бухгалтерскому учету и нормативных документах.

3 Пути совершенствования налогообложения доходов физических лиц

3.1 Подоходное налогообложение населения: мировой опыт

Налогообложение является, по большому счету, самым важным источником почти во всех странах. Согласно последним оценкам Международного центра по налогам и развитию, совокупные налоговые поступления составляют более 80% общих государственных доходов примерно в половине стран мира и более 50% почти в каждой стране. [41]

Налоговые схемы во всем мире сегодня показывают большие различия между странами, особенно между развитыми и развивающимися странами. В частности, развитые страны сегодня собирают гораздо большую долю своей национальной продукции в виде налогов, чем развивающиеся страны. Развивающиеся страны, напротив, в большей степени полагаются на торговые налоги, а также налоги на потребление.

Более того, данные показывают, что развитые страны фактически собирают гораздо более высокие налоговые поступления, чем развивающиеся, несмотря на сопоставимые установленные ставки налогообложения, даже после учета основных различий в экономической деятельности. Это говорит о том, что межстрановая неоднородность налогово-бюджетного потенциала во многом определяется различиями в соблюдении и эффективности механизмов сбора налогов. Данные этих факторов, зависят от силы политических институтов. [42]

Налогообложение НДФЛ производится во всех странах: наличие налогооблагаемого и необлагаемого дохода, распределение налогооблагаемого дохода по частям. Каждый из этих частей предусмотрена определенная налоговая ставка и для налогоплательщиков могут использоваться налоговые кредиты или налоговые вычеты, уменьшающие налогооблагаемый доход

В России ставки НДС – одни из самых низких в мире. К примеру, в Австралии размер НДС от 1 до 47%, в Великобритании до 40%, в Испании от 2 до 43%, Китае от 1 до 45%, Италии от 2 до 43%, в Чехии 15%, Украине НДС составляет 15%, а в США от 1 до 35%. [43]

Но есть страны, в которых отсутствует взимание подоходного налога такие как Багамы, Монако, Бермуды, Саудовская Аравия, ОАЭ, а также страны Ближнего Востока. Данные страны пополняют свой бюджет за счет доходов от туризма и продажи нефти.

В России и в Белоруссии действует пропорциональный налог на доходы физических лиц, т.е. каждый от получаемого дохода гражданин отдает государству долю своего дохода в размере 13%. Такая шкала налогообложения, по мнению экономистов, характерна для стран с развивающейся экономикой. В тоже время в развитых странах мира ставки подоходного налога прогрессивные, вследствие чего налоги обеспеченных слоев населения в совокупности превышают налоги малоимущих слоев населения, и как правило построены на системе сложной прогрессии.

Многие страны используют систему семейного налогообложения, где семья считается единицей налогообложения. Например, во Франции подоходный налог взимается непосредственно с общей суммы семейного дохода. Взрослые дети, которые не живут с родителями, могут присоединиться к своим родителям со своими детьми, чтобы составить единую единицу налогообложения. Для расчета налога используется специальная таблица коэффициентов, в которой учитывается общее семейное положение налогоплательщиков. Для учета размера и состава семьи используется семейный коэффициент, который выражает величину дохода на одну долю. [44]

В США налог служит инструментом регулирования экономики, его удельный вес в структуре доходов государства составляет 40%. Население США платит 3 вида подоходного налога: федеральный, штатный и местный. Индивидуальный подоходный налог путём вычета из налогооблагаемого

дохода (заработной платы, пенсий, пособий, доходов от продажи имущества и т. д.) не облагаемый налогом минимум, налогов, уплаченных в бюджет страны, расходы на медицинскую помощь. Налогооблагаемый доход делится на сегменты, в каждом из которых применяется соответствующая ставка. Помимо федерального подоходного налога, существуют государственные и местные индивидуальные подоходные налоги. Каждый штат имеет право устанавливать свои собственные налоговые ставки. Минимальная ставка 1,4% устанавливается в Нью-Джерси, в то время как максимальная ставка составляет 12% в Северной Дакоте. Государственный подоходный налог является основным источником дохода, выступает в качестве регулятора экономики государства и служит целям распределения национального дохода страны. [44]

Мировая практика показывает, что налоговая система в целом предоставляет собой большие возможности для влияния на развитие предпринимательства, динамику и структуру общественного производства, и его локализацию.

Налоговые поступления являются основным источником государственного бюджета, поскольку государство, выполняя свои функции, нуждается в средствах для финансирования государственных и социальных программ с целью поддержания структуры, обеспечивающей функционирование самого государства. [44]

С помощью налоговых поступлений государство реализует экономическую политику: вводит антиинфляционные меры, противодействует доминированию монополистов на рынке, изымает в бюджет сверхприбыль за счет роста монопольных цен.

Кроме того, налоговый механизм выполняет функции перераспределения доходов граждан, социальной защиты населения, регулирует личные доходы населения.

3.2 Совершенствование порядка исчисления налога и контроля за исполнением налоговых обязательств

В течение прошедшего периода правила об исчислении и уплате налога на доходы физических лиц были пересмотрены, усовершенствованы были внесены изменения для поддержки физических лиц [45]. В частности, был расширен перечень освобожденных от налогообложения доходов:

- Сумма, уплачиваемая работодателями за лечение и медицинские услуги приемных детей работников и их подопечных (до 18 лет), а также бывших сотрудников;
- Единовременных компенсационных выплатах медработникам;
- Имущество (жилые помещения и (или) земельные участки, загородное, городское имущество), полученное в собственность налогоплательщика бесплатно.
- Список не облагаемых налогом доходов (ст. 271 НК РФ) дополнен суммами списанных задолженностей, признанных безнадежными к взысканию (при соблюдении ряда условий).

Также произведена корректировка ряда положений ст. 217 НК РФ в части освобождения от налогообложения компенсационных выплат. В частности, речь идет о включении в список освобождаемых от налогообложения доходов компенсаций в виде оплаты проезда к месту отпуска и обратно работникам, проживающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также оплаты дополнительных выходных для ухода за ребенком-инвалидом, выплат доходов в денежной и натуральной формах, связанных с рождением ребенка и выплаченных по закону не ранее 2019 года

Применение трехлетнего срока владения недвижимым имуществом для целей освобождения от НДФЛ при его продаже распространяется на случаи, когда такое недвижимое имущество является единственным жильем налогоплательщика (включая совместную собственность супругов).

Стало известно, что депутаты вводят вычет на покупку автомобиля: новый законопроект № 909826-7 [45] с поправками в ст. 220 НК в части перечня имущественных вычетов уже на рассмотрении в Госдуме. Но для того, чтобы попасть под данный законодательный документ потребуется выполнить условия: автомобиль должен быть российского производства; легковым; новым; приобретен для личных и семейных нужд.

Данный вычет по НДФЛ будет предоставляться в размере 10% от суммы расходов на его приобретение. При этом общая сумма расходов на покупку автомобиля не должна превышать 1 млн рублей. То есть максимальная сумма вычета составит 100 тыс. руб. Получать имущественный налоговый вычет по НДФЛ на покупку автомобиля можно будет не чаще одного раза в пять лет.

Если рассматривать совершенствование порядка исчисления налога на примере сельскохозяйственных предприятий, то освобождены от налогообложения:

- суммы, полученные главами крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в виде грантов на создание и развитие крестьянского фермерского хозяйства, единовременной помощи на бытовое обустройство начинающего фермера, грантов на развитие семейной животноводческой фермы;
- субсидии, предоставляемые главам крестьянских (фермерских) хозяйств за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. [45]

Определено, что на налогового агента может быть возложена обязанность по уплате НДФЛ за счет собственных средств при доначислении налога по итогам проверки по причине неправомерного не удержания налога. Суммы НДФЛ, уплаченные налоговым агентом за налогоплательщика при доначислении таких сумм по итогам налоговой проверки, не будут считаться доходом физических лиц.

С 1 января 2020 года отменены налоговые декларации о предполагаемом доходе физлиц по форме 4-НДФЛ.

В настоящее время налоговыми органами [46] проводится работа по унификации порядка представления 2-НДФЛ, она направлена в том числе на упрощение всей процедуры представления отчетности по НДФЛ и уплаты налогов.

По доходам 2021 года предполагается представление 2-НДФЛ внутри расчета 6-НДФЛ. Сама форма 6-НДФЛ упростится. Из Раздела 2 формы уберут дату получения дохода и сумму получения дохода, то есть фактически останется только срок для перечислений, сумма для перечисления налогов, которая будет ложиться в лицевой счет агента.

В первом разделе останутся суммы доходов по начислению, также планируется добавить суммы, фактически выплаченные в отчетном периоде, и суммы, фактически выплаченные за предыдущий период. Тем самым налоговики хотят избавить бухгалтеров от необходимости постоянного контроля за переходящими остатками. Изменения намечены на 2021 год.

Формирование отлаженной системы налогового контроля уже несколько лет происходит в очень сложных условиях. Это накладывает определенный отпечаток на организацию и на то, насколько мало эффективны меры налогового контроля.

В России, как и в любой стране, некоторые налогоплательщики склонны уклоняться от уплаты налогов. Поскольку новые способы уклонения от уплаты налогов внедряются и изобретаются непосредственно на рынке, необходимо, с одной стороны, ужесточить налоговый контроль, а с другой - сделать его более гибким, чтобы он не наносил ущерба добросовестным налогоплательщикам.

Стабильность, прозрачность, справедливость налоговой системы и совершенствование налогового контроля в целом и организаций в частности является одной из важнейших задач налоговой политики России на современном этапе, поскольку качество налогового контроля напрямую

определяет эффективность налоговой системы страны и ее фискальное воздействие.

Одним из путей, который, может быть использован для достижения данных целей, является дальнейшее развитие налогового контроля организаций и повышение эффективности работы налоговых органов в Российской Федерации имеет следующие направления:

1. строгое соблюдение законодательства о налогах и сборах как;
2. создание благоприятных и комфортных условий для выполнения налогоплательщиками своих налоговых обязательств;
3. снижение административной нагрузки и упрощение ряда процедур, что будет способствовать развитию открытого диалога с бизнесом и обществом;
4. укрепление и совершенствование людских ресурсов;
5. оптимизация деятельности налоговых органов с учетом экономической эффективности ее осуществления.

Развитие каждого из вышеперечисленных направлений будет способствовать совершенствованию налогового контроля организаций в Российской Федерации. Обеспечение соблюдения законодательства, осуществление предварительного, текущего и последующего контроля, использование методов наблюдения, проверки и анализа.

Важно оптимизировать работу при постановке на учет налогоплательщиков, исходя из действующих нормативно-правовых актов, то есть необходимо повысить уровень количественного и качественного анализа информации, которая будет включена в информационные ресурсы налоговых органов. Кроме того, эта информация должна формировать четкое и ясное представление о налогоплательщике, которое будет дополняться дополнительной информацией до окончания деятельности, после чего информация о налогоплательщике должна быть заархивирована для последующего хранения. Решением этой проблемы должно стать внедрение современных автоматизированных технологий, что, в свою очередь, позволит

снизить административную нагрузку и упростить процедуры налогового контроля. Имея четкое представление о налогоплательщике, налоговые органы смогут адекватно и своевременно выявлять риски и использовать собственные ресурсы для предотвращения нарушений.

Располагая необходимой информацией о налогоплательщике, налоговые органы имеют возможность обеспечить ему необходимые комфортные условия. А совершенствовании программного обеспечения, объединении всех видов программ в единую систему, позволит налогоплательщикам дистанционно управлять налоговыми платежами, а также использовать льготы и вычеты. Однако сложность разработки этой технологии заключается в больших массивах данных, а также в их защите.

Наиболее эффективным направлением работы налоговых органов является проведение выездных и выездных налоговых проверок. Как правило, при толковании налогового законодательства суды принимают во внимание мнение налогоплательщика о его позиции и оплате. Несмотря на повышенные требования к налоговым органам, процесс начисления доначисления по результатам проверок растет из года в год. Новые технологии не только помогут увеличить количество проверок за счет их автоматизации, но и задействуют гораздо меньше человеческих ресурсов, что в свою очередь приведет к оптимизации затрат на проведение проверок.

Все вышеперечисленные меры потребуют более тщательного подбора кадров для работы в налоговых органах. С внедрением новых технологий необходимо будет внедрять новые методы обучения, а также курсы повышения квалификации для сотрудников. Необходимо будет усовершенствовать систему оценки работы налоговых инспекторов.

Налоговый контроль является одной из форм реализации контрольной функции налогов и с позиций налогового права, в первую очередь направлен на защиту и обеспечение имущественных прав государства и муниципальных образований. Без должного налогового контроля невозможно нормальное

функционирование налоговой системы страны, без чего, в свою очередь, невозможно само существование государства.

Таким образом, порядок исчисления налога и налоговый контроль постоянно совершенствуется путем сбора детальной и максимально полной информации о возможных налоговых вычетах, уплаченных налогах, умением ее прорабатывать, правильно анализировать и делать соответствующие выводы.

4 Социальная ответственность на примере СПК «Клетский»

На сегодняшний день актуальность изучения корпоративной социальной ответственности любого предприятия является весьма актуальным в связи с обострением не только экологической обстановки, но и с другими не менее важными вопросами такими как: культурное развитие общества, трудоустройство граждан, подготовка и переподготовка кадрового потенциала страны, здорового образа жизни и многое другое. Данные вопросы на современном уровне жизни не могут решаться только за счёт государства, в связи с этим предприятия и компании несут ответственность за свою деятельность и решают вопросы социально-экономических задач.

В целом корпоративная социальная ответственность предполагает:

- производство в достаточных количествах продукции и услуг, качество которых соответствует всем обязательным нормам, при соблюдении всех законодательных требований;
- соблюдение права работников на безопасный труд;
- защита культурного наследия;
- подготовка и переподготовка кадров;
- защита окружающей среды;
- помощь малоимущим семьям, инвалидам, сиротам и одиноким престарелым;
- помощь местным учреждениям социальной сферы;
- соблюдение общепринятых законодательных и этических норм.

СПК «Клетский» является социально ответственным предприятием, а также признает важность внедрения общепринятых нормам в международной практике, в своей деятельности руководствуется принципами корпоративного управления.

Анализируя факторы внешней социальной ответственности, в условиях рыночной экономики честность и доверие являются наиболее важными этическим качеством в СПК «Клетский». Поведение организации

основывается на этических нормах, честности, равенства и добросовестности. Эти этические нормы подразумевают заботу о людях, животных и окружающей среде, а также обязательство реагировать на интересы заинтересованных сторон.

СПК «Клетский» рассматривает охрану труда и здоровья работников предприятия как одно из приоритетных направлений работы.

На предприятии в соответствии со статьей 218 Трудового кодекса создан комитет по охране труда, в который на паритетной основе входят представители работодателя и представители выборного органа первичной профсоюзной организации.

СПК «Клетский» ежегодно проводит анализ производственного травматизма, разрабатывает мероприятия по его снижению (недопущению).

Работники предприятия обеспечиваются производственными и санитарно-бытовыми помещениями в соответствии с действующими нормативами.

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов, доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Индексация заработной платы производится в порядке, установленном коллективным договором, локальными нормативными актами. Заработная плата работникам предприятия выплачивается не реже, чем каждые полмесяца в дни, установленные коллективным договором, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовым договором. В случае задержки выплаты заработной платы в установленные сроки работодатели несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В организации уделяется внимание развитию кадров через обучение и повышение квалификации. Специалисты в области сельского хозяйства должны знать множество юридических особенностей своей работы, а также должны хорошо разбираться в биологии и современных методах ведения сельского хозяйства. Научно-технический прогресс делает сельское хозяйство более эффективным, а специалистам необходимо уметь правильно работать с новинками. Именно поэтому специалистам данной сферы проходят регулярно курсы повышения квалификации по сельскому хозяйству.

Особое внимание СПК «Клетский» уделяет обеспечению гарантированного социального пакета для своих работников, членов их семей и пенсионеров, ведет активную работу по созданию достойных условий труда. СПК «Клетский» реализует внутренние программы для персонала: добровольного медицинского страхования, поддержки молодых специалистов, образовательные программы, направленные на рост уровня квалификации персонала, программы, обеспечивающие достойные условия труда сотрудникам.

СПК «Клетский» при наличии достаточных собственных средств через коллективные договоры предусматривает оказание следующих видов социальной помощи:

- помощь сотрудникам пенсионного возраста денежной и натуральной величине и другое;
- помощь в оплате жилья сотрудникам предприятия
- финансовая поддержка многодетных, молодых семей, одиноких родителей;
- материальное поощрение при выходе на пенсию работников, имеющих особые заслуги перед предприятием;
- дотацию на питание и компенсацию расходов на транспортные услуги;

- в случае гибели работника предприятия на производстве, а также смерти инвалида, инвалидность которого наступила вследствие трудового увечья (профзаболевания), – оплату расходов, связанных с погребением, в соответствии с действующим законодательством РФ; выплату семье погибшего (умершего), проживавшей совместно с ним, единовременного пособия в размере не менее его трехмесячного среднего заработка.

Рассмотрим факторы внешней социальной ответственности предприятия:

Содействие охране окружающей среды. Безусловным приоритетом при ведении основной деятельности для СПК «Клетский» являются обеспечение такого уровня безопасности, при котором воздействие на окружающую среду, персонал и население в ближайшей и отдаленной перспективе позволяет сохранять природные системы, поддерживать их целостность и жизнеобеспечивающие функции. Решая вопросы культуры и эстетики, соблюдения норм промсанитарии и охраны труда, производится работы по благоустройству и озеленению территории.

Взаимодействие с местным сообществом и местной властью. Между СПК «Клетский» и органами власти существует межведомственное взаимодействие, которое осуществляется путем обмена документами и информацией, необходимыми для предоставления социальных услуг гражданам и социального сопровождения. Предприятие обеспечивает раскрытие информации в объеме и порядке, предусмотренном действующим законодательством, внутренними документами СПК «Клетский» и утвержденной информационной политикой.

Спонсорство и корпоративная благотворительность; помощь сотрудников коллектива. Безвозмездная передача товаров, а также безвозмездное выполнение работ, оказание услуг в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11 августа 1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и

благотворительных организациях». СПК «Клетский» безвозмездно передало дому инвалидов одежду на общую сумму 100 000 руб. Никаких встречных обязательств перед СПК «Клетский» у дома инвалидов нет. Также предприятие помогает в проведение культурных и спортивных мероприятий, оказывает помощь детским домам и образовательным учреждениям, обществам ветеранов.

Готовность участвовать в кризисных ситуациях. Так как СПК «Клетский» подведомственно Министерству труда и социальной защиты РФ, то в случае возникновения кризисных ситуаций будет, как и все органы власти всех уровней вовлечено в решение наступивших проблем.

Ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров). СПК «Клетский» считает важным аспектом ответственности – лояльность и честность во взаимоотношениях с клиентами.

Одна из главных задач при оценке эффективности существующих программ корпоративной социальной ответственности – это оценка соответствия программ основным стейкхолдерам компании. Рассмотрим структуру стейкхолдеров организации в таблице 9.

Таблица 9 – Стейкхолдеры СПК «Клетский»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
Сотрудники СПК «Клетский»	Местное население
Собственники	Экологические организации
Подрядчики	
Поставщики	

Как видим из таблицы, основная часть стейкхолдеров предприятия – прямые. СПК «Клетский» традиционно придает большое значение созданию безопасных условий труда для сотрудников, разрабатывая и реализуя комплексы программ по улучшению условий и охраны труда, улучшению санитарных и бытовых условий на производстве.

Структура программ корпоративной социальной ответственности составляет портрет компании рассмотрена в таблице 10. Выбор программ, а, следовательно, структура корпоративной социальной ответственности зависит от целей предприятия и выбора стейкхолдеров, на которых будет направлены программы.

Таблица 10 – Структура программы КСО СПК «Клетский»

Наименование мероприятия	Элемент	Стейкхолдеры	Сроки реализации	Ожидаемый результат
Экзамен по технике безопасности	Безопасность труда	Персонал, сотрудники, руководители	Каждые три месяца	Сокращение несчастных случаев на производстве
Обучение сотрудников для повышения их квалификации	Социально-ответственное поведение	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Повышение квалификации сотрудников
Заключение договор страхования по ДМС сотрудников	Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	Персонал, сотрудники, руководители	Ежегодно	Сотрудники будут иметь полис ДМС
Помощь в оплате жилья сотрудникам предприятия	Социально-ответственное поведение	Сотрудники предприятия	Ежегодно	Повышение качества жизни сотрудников за счет материальной помощи
Благотворительные цели	Благотворительность	Общество и общественные организации	1 раз в 2 года	Благотворительная помощь

В таблице 11 представлены основные затраты СПК «Клетский» на корпоративную социальную ответственность.

Таблица 11 – Затраты на мероприятия КСО

№	Мероприятие	Стоимость реализации на план. период, тыс. руб.
1	Безопасность труда	50
2	Поддержание социальной значимости зарплаты	250
3.	Дополнительное медицинское и социальное страхование сотрудников	350
4.	Развитие персонала	120

Продолжение таблицы 11

5.	Пакет социальных услуг:	350
6.	Охрана окружающей среды	80
7.	Благотворительность	170
8.	Спонсорство	60
	ИТОГО:	1430

Все перечисленные мероприятия не принесут значительных убытков для организации и имеют определенную важность для разных сфер общества и для предприятия в целом.

Оценка эффективности программ и выработка рекомендаций

1. программа КСО соответствует целям СПК «Клетский»
2. преобладает внешняя КСО;
3. программы КСО отвечают интересам стейкхолдеров.

В результате можно сделать вывод о том, что мероприятия КСО, реализуемые СПК «Клетский» целесообразны и полностью соответствуют ожиданиям всех стейкхолдеров.

Заключение

Налог на доходы физических лиц за свою многолетнюю историю претерпевал много изменений, но основа для существующей сегодня системы была заложена в результате реформы 2001года. Данная реформа заключалась в отмене прогрессивной шкалы уплаты налогов, в установлении плоской единой ставки, а также упрощение процедуры уплаты и сбора.

Значительная роль в отношениях государства и налогоплательщика, отводится налоговым агентам, именно они исполняют обязанности, описанные в ст.23 НК РФ. Налоговые агенты ответственны за исчисление доходов налогоплательщикам и расчета налоговой базы, которая определяется на основе этих доходов

Положительным в области регулирования НДФЛ является налоговые вычеты, которые снимают с налогоплательщика нагрузку, освобождая часть дохода от обложения налога, тем самым уменьшая исчисленную сумму налога к уплате

Налоговые агенты, для достоверного учёта, формируют регистр налогового учета по НДФЛ.

Но следует отметить, так как законодательная база по НДФЛ постоянно изменяется и пополняется, налоговым агентам необходимо постоянно курировать вносимые поправки и адаптировать учет, в том числе обновлять программное обеспечение и повышать квалификацию сотрудников, ответственных за ведение учета.

Рассматриваемый кооператив выполняет свои обязательства как налоговый агент, а именно правильно производит исчисление налогов, своевременно уплачивает в бюджет НДФЛ, вовремя отчитывается в налоговые службы по месту своего учёта.

СПК «Клетский» ведёт всю необходимую документацию по учёту налога на доходы физических лиц: ведёт регистры налогового учёта,

заполняет отчетность по форме 2-НДФЛ и 6-НДФЛ в соответствии с требованиями законодательства.

СПК «Клетский» в соответствии с налоговым кодексом Российской Федерации предоставляет своим сотрудникам стандартные вычеты, которые применяются после предоставления необходимых документов сотрудником.

Таким образом, к особенностям исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц при исследовании обязанностей налогового агента можно отнести: определение налоговой базы, применение налоговой ставки, использование налоговых льгот и расчет суммы налога. На примере СПК «Клетский» исполнение обязанностей налогового агента – это:

1. Ведение аналитического учета начисленного и выплаченного налога в регистрах налогового учёта;

2. Точно и своевременно по каждому сотруднику:

- исчислять налоги с физлиц;
- удерживать налоги с начисленных сумм доходов при их выплате;
- перечислять налоги в бюджет в допустимые сроки.

3. Письменно сообщать в налоговый орган о невозможности удержать налог, указав при этом сумму неудержанного НДФЛ;

4. Ведение учёта исчисленных с доходов налогов в регистрах налогового учёта;

5. Предоставление в налоговый орган годовых сведений по форме 2-НДФЛ о полученных доходах физических лиц за отчетный год и суммах исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджет;

6. По каждому кварталу предоставление в налоговый орган расчёта по форме 6-НДФЛ в целом по предприятию об исполнении обязанностей налогового агента;

7. Выдача физлицам по их требованию справки о доходах и удержанных суммах налога;

8. Обеспечение сохранности документов, связанными с исполнением обязанностей налогового агента.

Совершенствование НДФЛ базируется на комплексном подходе сочетающее в себе как интересы государства, так и физических лиц. Порядок взаимодействия налогового агента и налогового органа должен основываться на минимальном количестве документов, с максимально информативным характером. А решение проблем, возникших при совершенствовании системы исчисления и уплаты налоговой базы по налогам на доходы физических лиц с позиции налогового агента, позволит максимально эффективно реализовать регулирующую функцию налога и максимизировать социальный эффект.

В ходе проделанной выпускной квалификационной работы можно сделать вывод, что поставленные задачи были решены, цель работы была достигнута. В работе рассмотрен порядок исчисления и уплаты НДФЛ, проведен анализ налоговых форм отчетности.

Список использованных источников

1. История НДФЛ в России [Электронный ресурс] // Гарант.ру: информационно-правовой портал. – URL: <https://www.garant.ru/infografika/621831/> (дата обращения 20.02.2020)
2. История развития НДФЛ в России [Электронный ресурс] // Научно-Российская библиотека. – URL: <http://elibrary.ru/default/asp>. (дата обращения 05.03.2020)
3. Черник Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев // ред. Д. Г. Черника. – Бакалавр. Академический курс М.: Издательство Юрайт. – 2016. – 364 с.
4. Богославец Т.Н. Формирование системы налога на доходы физических лиц / Т.Н. Богославец // Вестник Омского университета. Серия «Экономика». – 2018. – № 4. – С. 15–18.
5. Павленком С.П. История развития законодательства о подоходном налоге в России / С.П. Павленком // Вестник Гражданин и право. – 2015. – №1. – С 10-11.
6. Налог на доходы физических лиц [Электронный ресурс] // Сайт Федеральной налоговой службы. – URL: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/> (дата обращения 09.03.2020)
7. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. – 2020. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения 05.02.2020)
8. Лыкова Л.Н. Налоги и налогообложение: Учебник и практикум для СПО / Л.Н. Лыкова. – М.: Юрайт, 2015. – С 353.
9. Налог на доходы физических лиц [Электронный ресурс] // Сайт федеральной налоговой службы. – URL: <https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/> (дата обращения 05.03.2020)

10. Еремина Н.В. Сущность налога на доходы физических лиц / Н.В. Еремина, С.А. Сорокин // Международный научный журнал «Инновационная наука». – 2015. – №5. – С. 89-90.
11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020) [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. – 2020. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/6e508f67e051bccbe249e6f0aebb2fa31f61a111/ (дата обращения 01.05.2020)
12. Налогообложение физических лиц [Электронный ресурс] // Экономическое, финансовое, налоговое право. – URL: <http://librisum.com/phiz/index.htm> (дата обращения 20.04.2020)
13. Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме. [Электронный ресурс] // Приказ ФНС России от 30.10.2015 N ММВ-7-11/485@ Зарегистрировано в Минюсте России 25 ноября 2015 г. // Консультант Плюс: справочно-правовая система. – URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=189481#0> (дата обращения 10.06.2016)
14. Семенихин В. В. Налог на доходы физических лиц / В.В. Семенихин. – Москва. – 2015. – С 30.
15. Ильичева М.А. Все о налогах (для частных лиц). Налоги на доходы физических лиц. Налоговые вычеты. Налоги на имущество физических лиц / М.А. Ильичева. – Ростов-на-Дону: Феникс, 2016. – С 205.
16. Налоговые вычеты. [Электронный ресурс] // Электронный журнал Главбух. – URL: <http://www.glavbukh.ru/art/83631-standartnye-vychety-na-detey-v-2020-godu?ustp=f> (дата обращения 12.04.2020).
17. Предоставляем налоговый вычет на ребенка. [Электронный ресурс] // Журнал «Главбух» – 2020. – URL: <http://www.glavbukh.ru/art/22341-qqqm5y16-predostavlyaem-nalogovyy-vychet-na-rebenka> (дата обращения 10.04.2020)

18. Богославец Т.Н. Социальная роль стандартных налоговых вычетов / Т.Н. Богославец // Вестник Омского университета. Серия Экономика. – Омск: Изд-во ОмГУ. – 2008. – № 3. – С. 134-139
19. Социальные налоговые вычеты Федеральная налоговая служба. [Электронный ресурс] // Официальный сайт. – URL: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/nalog_vichet/soc_nv/ (Дата обращения 20.05.2020)
20. Единый социальный налог краткая справка [Электронный ресурс] // Фонд социального страхования в Российской Федерации. – URL: https://fss.ru/ru/fund/social_insurance_in_russia/125/10003.shtml (дата обращения 01.05.2020)
21. Имущественный налоговый вычет [Электронный ресурс] // Портал государственных услуг – URL: https://www.gosuslugi.ru/situation/residential_property/tax_deduction (дата обращения 01.05.2020)
22. Профессиональные налоговые вычеты [Электронный ресурс] // Сайт федеральной налоговой службы. – URL: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/taxes/ndfl/nalog_vichet/prof_nv/ (дата обращения 01.05.2020)
23. НДФЛ для граждан и организаций: практические рекомендации для бухгалтера и руководителя / под ред. Г.Ю. Касьяновой. АБАК. – 2016. – С 20-21.
24. ФЗ от 29.09.2019 N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса РФ" [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. – 2020. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334304/ (дата обращения 01.03.2020)
25. Глава 23. Налог на доходы физических лиц [Электронный ресурс] // Новая редакция Налогового Кодекса РФ с Комментариями к статьям. Последние изменения, новости и поправки в НК РФ на 2020 год. – URL:

- <http://nkodeksrf.ru/ch-2/rzd-8/gl-23/st-230-nk-rf> <http://nkodeksrf.ru/ch-2/rzd-8/gl-23/st-230-nk-rf> (дата обращения 09.04.2020)
26. Формула для расчета пени. [Электронный ресурс] // Сайт Бухгалтерия ру. – URL: <https://www.buhgalteria.ru/article/formula-dlya-rascheta-peni> (дата обращения 20.05.2020)
27. Бухгалтерские проводки по учету НДСЛ [Электронный ресурс] // Управление финансами. – URL: <https://online-buhuchet.ru/uchet-raschetov-po-ndfl-primery-po-uchetu-ndfl/> (дата обращения 09.03.2020)
28. Бухгалтерский учет и аудит [Электронный ресурс] // Министерства финансов РФ: официальный сайт. – URL: <https://www.minfin.ru/ru/performance/accounting/accounting/> (дата обращения 07.03.2020)
29. Единый государственный реестр юридических лиц. [Электронный ресурс] // Сведения об СХПК «Клетский». – URL: <https://www.nalog.ru/rn48/> (дата обращения 07.04.2020)
30. Устав общества СПК «Клетский» от 20.02.2017
31. Кондратьева Е. А. Анализ финансового состояния компании как основа управления бизнесом / Е.А. Кондратьева, М.С. Шальнева // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2018. – №1. – С – 19-29.
32. Казакова Н. А. Финансовый анализ: учебник и практикум / Н. А. Казакова // Издательство Юрайт. – 2015. – С 539.
33. Федеральная Служба Информации [Электронный ресурс] // ГосРеестр. – URL: <https://госреестр.пф/GosReestr/Show/424094> (дата обращения 27.04.2020)
34. Ендовицкий Д. А. Финансовый анализ: учебник / Д. А. Ендовицкий, Н. П. Любушин, Н. Э. Бабичева. – М.: КНОРУС. – 2016. – С 300.
35. Кальницкая И. В. Расходы организации в финансовом, налоговом и управленческом учете. / И. В. Кальницкая // Проблемы экономики и менеджмента. – 2015 – С 38-40.

36. Ерофеев В. А. Бухгалтерский учет с элементами налогообложения / А. В. Ерофеев, Г. В. Клушанцева. – СПб.: Юридический центр Пресс. – 2016. – С 502.
37. Гражданский Кодекс РФ [Электронный ресурс] // Статья 106.1. Понятие производственного кооператива. – URL: http://www.gk-rf.ru/statia106_1 (дата обращения 06.05.2020)
38. Возможности применения производственного кооператива [Электронный ресурс] // Юридические статьи «Клерке». – URL: <https://www.klerk.ru/law/articles/282734/> (дата обращения 07.05.2020)
39. Федеральный закон от 08.05.1996 N 41-ФЗ (ред. от 02.08.2019) "О производственных кооперативах" [Электронный ресурс] // Судебные и нормативные акты РФ. – URL: <https://sudact.ru/law/federalnyi-zakon-ot-08051996-n-41-fz-o-glava-i-statia-1/> (дата обращения 17.05.2020)
40. Гражданский Кодекс РФ. Статья 19. Регулирование трудовых отношений членов кооператива [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. – 2020. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10286/a16a486081aad14abb267339afc94b1a81285b6f/ (дата обращения 09.05.2020)
41. Налоговый кодекс. Статья 43. Дивиденды и проценты [Электронный ресурс] // Налоговый кодекс РФ 2020. – URL: <http://nkodeksrf.ru/ch-1/rzd-4/gl-7/st-43-nk-rf> (дата обращения 09.05.2020)
42. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: справочная правовая система. – 2020. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения 09.03.2020)
43. Шувалова Е. Б. Налоговые системы зарубежных стран: учебно-практическое пособие / Е. Б. Шувалова, В.В. Климовицкий, А. М. Пузин. – М.: Изд. центр ЕАОИ. – 2019. С – 134.
44. Налоговая система США и других зарубежных стран [Электронный ресурс] // Налог.ру – налоговые новости и статьи. – URL:

- [http://nalognalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/nalogovaya_sistema_ssha_i_drugih_zarubezhnyh_stran/#Сравнение налоговых систем зарубежных стран с российской системой](http://nalognalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/nalogovaya_sistema_ssha_i_drugih_zarubezhnyh_stran/#Сравнение%20налоговых%20систем%20зарубежных%20стран%20с%20российской%20системой) (дата обращения 18.04.2020)
45. Слободян Е. Подоходный налог в разных странах мира. Инфографика [Электронный ресурс] // Аргументы и факты. – URL: http://www.aif.ru/dontknows/infographics/podohodnyy_nalog_v_raznyh_stranah_mira_infografika#* (дата обращения 18.04.2020)
46. Мишкина К.С. Пути совершенствования налогового контроля организаций в РФ [Электронный ресурс] // Студенческий: электрон. научн. журн. 2019. – № 21(65). – URL: <https://sibac.info/journal/student/65/145195> (дата обращения: 03.05.2020).
47. Государственная Дума Федерального Собрания Российской Федерации Законопроект № 909826-7 О внесении изменений в статью 220 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (в части предоставления имущественного налогового вычета) [Электронный ресурс] // Система обеспечения законодательной деятельности Государственной автоматизированной системы «Законотворчество». – URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/909826-7> (дата обращения: 03.05.2020).
48. Корень А.В. Актуальные проблемы и пути совершенствования налога на доходы физических лиц в Российской Федерации / А.В. Корень, В.В.Першина // Глобальный научный потенциал. – 2016. – № 5. – С 63–65.



ИНН 482427824206

Стр. 002



Фамилия МЕЛЬКОВА

И В О О

Раздел 1. Сведения о суммах налога, подлежащих уплате (доплате) в бюджет / возврату из бюджета

Показатель 1	Код строки 2	Значения показателей 3
	010 2	1 – уплата (доплата) в бюджет 2 – возврат из бюджета 3 – отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета
Код бюджетной классификации	020	18210102010011000110
Код по ОКТМО	030	42701000
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	0
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	8388

	010 —	1 – уплата (доплата) в бюджет 2 – возврат из бюджета 3 – отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета
Код бюджетной классификации	020	
Код по ОКТМО	030	
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	

	010 —	1 – уплата (доплата) в бюджет 2 – возврат из бюджета 3 – отсутствие уплаты (доплаты) в бюджет или возврата из бюджета
Код бюджетной классификации	020	
Код по ОКТМО	030	
Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет (руб.)	040	
Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета (руб.)	050	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
(подпись) (дата)



ИНН 482427824206

Стр. 003

e4b5 6906 510e 0a59 585c 2791 0625 a38e
и В о О

Фамилия МЕЛЬКОВА

Раздел 2. Расчет налоговой базы и суммы налога по доходам, облагаемым по ставке 001 13 процентов

1. Расчет налоговой базы (руб. коп.)	Вид дохода	002 3	1 – дивиденды 2 – доход в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний 3 – иное
1.1. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний	010	131791.40	
1.2. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний, не подлежащая налогообложению	020	0.00	
1.3. Общая сумма доходов, за исключением доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний, подлежащая налогообложению	030	131791.40	
1.4. Сумма налоговых вычетов	040	64525.00	
1.5. Сумма расходов, принимаемая в уменьшение полученных доходов	050	0.00	
1.5.1. Общая сумма доходов в виде сумм прибыли контролируемых иностранных компаний	051	0.00	
1.6. Налоговая база для исчисления налога	060	67266.40	
2. Расчет суммы налога, подлежащей уплате (доплате) / возврату (руб.)			
2.1. Общая сумма налога, исчисленная к уплате	070	8745	
2.2. Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты	080	17133	
2.3. Общая сумма налога, удержанная с доходов в виде материальной выгоды	090	0	
2.4. Сумма торгового сбора, уплаченная в налоговом периоде, подлежащая зачету	100	0	
2.5. Сумма фактически уплаченных авансовых платежей	110	0	
2.6. Общая сумма уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей, подлежащих зачету в соответствии с пунктом 5 статьи 227.1 Налогового кодекса Российской Федерации	120	0	
2.7. Сумма налога, уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации	130	0	
2.8. Сумма налога, уплаченная в связи с применением патентной системы налогообложения, подлежащая зачету	140	0	
2.9. Сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет	150	0	
2.10. Сумма налога, подлежащая возврату из бюджета	160	8388	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
 _____ (подпись) _____ (дата)





ИНН 482427824206

Стр. 004



Фамилия МЕЛЬКОВА

и В о О

Приложение 1. Доходы от источников в Российской Федерации

Налоговая ставка 010 13 %

Код вида дохода 020 07

ИНН источника выплаты дохода 030
4822001318КПП 040
482501001Код по ОКТМО 060
42701000Наименование источника выплаты дохода 060
ОАО "КОМПАНИЯ РОСИНКА"

Сумма дохода (руб. коп.) 070

131791.40

Сумма налога удержанная (руб.) 080

17133

Налоговая ставка 010 %

Код вида дохода 020

ИНН источника выплаты дохода 030

КПП 040

Код по ОКТМО 060

Наименование источника выплаты дохода 060

Сумма дохода (руб. коп.) 070

Сумма налога удержанная (руб.) 080

Налоговая ставка 010 %

Код вида дохода 020

ИНН источника выплаты дохода 030

КПП 040

Код по ОКТМО 060

Наименование источника выплаты дохода 060

Сумма дохода (руб. коп.) 070

Сумма налога удержанная (руб.) 080

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:
(подпись) (дата)



ИНН 482427824206

Стр. 005



9400 58ab 5104 1c34 71e6 f9a3 7d3b 2e82

И В О О

Фамилия МЕЛЬКОВА

Приложение 5. Расчет стандартных и социальных налоговых вычетов, а также инвестиционных налоговых вычетов, установленных статьями 219.1 Налогового кодекса Российской Федерации

1. Расчет стандартных налоговых вычетов (руб. коп.)

1.1. Сумма стандартного налогового вычета в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 218 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс)	010	
1.2. Сумма стандартного налогового вычета в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 218 Кодекса	020	
1.3. Сумма стандартного налогового вычета на ребенка родителя, супругу (супруге) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супругу (супруге) приемного родителя	030	
1.4. Сумма стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю, а также одному из родителей (приемных родителей) при отказе другого родителя (приемного родителя) от получения налогового вычета	040	
1.5. Сумма стандартного налогового вычета родителя, супругу (супруге) родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, приемного родителя, супругу (супруге) приемного родителя на ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы	050	
1.6. Сумма стандартного налогового вычета единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю, а также одному из родителей (приемных родителей) при отказе другого родителя (приемного родителя) от получения налогового вычета на ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет, на учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет, являющегося инвалидом I или II группы	060	
1.7. Общая сумма стандартных налоговых вычетов, предоставленных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиками	070	
1.8. Общая сумма стандартных налоговых вычетов, заявляемая по налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) (далее - Декларация)	080	0.00

2. Расчет социальных налоговых вычетов, в отношении которых не применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Кодекса (руб. коп.)

2.1. Сумма, перечисленная в виде пожертвований	090	
2.2. Сумма, уплаченная за обучение детей в возрасте до 24 лет, подопечных в возрасте до 18 лет, бывших подопечных в возрасте до 24 лет по очной форме обучения	100	
2.3. Сумма расходов на дорогостоящие виды лечения	110	
2.4. Общая сумма социальных налоговых вычетов, в отношении которых не применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Кодекса	120	

3. Расчет социальных налоговых вычетов, в отношении которых применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Кодекса (руб. коп.)

3.1. Сумма, уплаченная за свое обучение, за обучение брата (сестры) в возрасте до 24 лет по очной форме обучения	130	62525.00
3.2. Сумма, уплаченная за медицинские услуги (за исключением расходов на дорогостоящие виды лечения)	140	2000.00
3.2.1. Сумма, уплаченная за лекарственные препараты для медицинского применения	141	
3.3. Сумма страховых взносов, уплаченных по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования своих супруги (супруге), родителей, детей (в том числе усыновленных) в возрасте до 18 лет, подопечных в возрасте до 18 лет	150	
3.4. Сумма пенсионных и страховых взносов, уплаченных по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, добровольного пенсионного страхования и добровольного страхования жизни, договор(договоры) страховых взносов на накопительную пенсию	160	
3.5. Сумма, уплаченная за прохождение независимой оценки своей квалификации на соответствие требованиям к квалификации в организациях, осуществляющих такую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации	170	
3.6. Общая сумма социальных налоговых вычетов, в отношении которых применяется ограничение, установленное пунктом 2 статьи 219 Кодекса	180	64525.00
3.6.1. Общая сумма социальных налоговых вычетов, предоставленных в течение отчетного налогового периода налогоплательщиками	181	
3.7. Общая сумма социальных налоговых вычетов, заявляемая по Декларации	190	64525.00

4. Общая сумма стандартных и социальных налоговых вычетов, заявляемая по Декларации (руб. коп.)

200	64525.00
-----	----------

5. Расчет инвестиционных налоговых вычетов (руб. коп.)

5.1. Сумма инвестиционного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 219.1 Кодекса	210	
5.2. Сумма предоставленного в предшествующий налоговый период инвестиционного налогового вычета, предусмотренного подпунктом 2 пункта 1 статьи 219.1 Кодекса, подлежащая восстановлению	220	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

(дата)



Приложение Б

(справочное)

Справка о доходах физических лиц 2-НДФЛ

Приложение № 5
к Приказу ФНС России
от 02.10.2018 № ММВ-7-
11/566@

СПРАВКА О ДОХОДАХ И СУММАХ НАЛОГА ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

за 2019 год от 17.01.2020

1. Данные о налоговом агенте

Код по ОКТМО 42701000 Телефон (4742) 31-60-01 ИНН 3412006180 КПП 341201001
Налоговый агент СПК "Клетский"
Форма реорганизации (ликвидации) (код)
ИНН/КПП реорганизованной организации /

2. Данные о физическом лице - получателе дохода

ИНН в Российской Федерации 482427823789
Фамилия Мелькова Имя Виктория Отчество* Олеговна
Статус налогоплательщика 1 Дата рождения 05.12.1994 Гражданство (код страны) 643
Код документа, удостоверяющего личность: 21 Серия и номер документа 20 16 213213

3. Доходы, облагаемые по ставке 13%

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета
7	2000	12 410.91			10	2300	667.53		
8	2000	23 335.03			11	2000	26 083.91		
9	2000	21 903.00			12	2000	26 861.44		
10	2000	20 529.58							

4. Стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты

Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета	Код вычета	Сумма вычета

5. Общие суммы дохода и налога

Общая сумма дохода	131 791.40	Сумма налога удержанная	17 133.00
Налоговая база	131 791.40	Сумма налога перечисленная	17 133.00
Сумма налога исчисленная	17 133.00	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	0.00
Сумма фиксированных авансовых платежей	0.00	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом	0.00

налоговый агент(Ф.И.О.)*

(подпись)

* Отчество указывается при наличии

Приложение В

(справочное)

Заявление о предоставлении стандартного налогового вычета на ребенка

Руководителю СПК “Клетский”
Оводову В.В.
от оператора ПК
Зачиняева Сергея Николаевича

Заявление

На основании пп. 4 п. 1 ст. 218 Налогового кодекса Российской Федерации **прошу предоставить мне стандартный налоговый вычет** по налогу на доходы физических лиц на моего ребенка Зачиняеву Екатерину Сергеевну 27.02.2020 года рождения.

К заявлению прилагаю следующие документы, подтверждающие право на получение налогового вычета:

- копия свидетельства о рождении П-РУ № 536801, выданного 27.02.2020.

Дата 01.03.2020

Подпись Зачиняев С.Н

/Зачиняев С.Н./

Приложение Г
(справочное)
Платежное поручение по НДФЛ

0401060

Поступ. в банк плат.

Списано со сч. плат.

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ № 4130

30.04.2020

Дата

Вид платежа

02

Сумма прописью Семьдесят две тысячи восемьсот пятьдесят четыре рубля 00 копеек

ИНН 3412006180	КПП 341201001	Сумма	65 000-00			
СПК "Клетский"		Сч. №	407028103000000005263			
Платательщик		БИК	046015207			
ОАО «Альфа-Банк», г. Москва		Сч. №	30101810100000000815			
Банк плательщика		БИК	049205001			
ГУ Банка России по ЦФО		Сч. №	401018108000000010001			
Банк получателя		Вид оп.	01	Срок плат.	5	
ИНН 7728168971		Наз. пл.		Очер.плат.		
КПП 775901001		Код	0	Рез.поле		
УФК по г. Волгоград (Межрайонная ИФНС России № 17 по г. Волгоград)		Вид оп.	01	Срок плат.	5	
Получатель		Наз. пл.		Очер.плат.		
		Код	0	Рез.поле		
18210102010011000110	45334000	ТП	МС.06.2019	0	0	0

Налог на доходы физических лиц, удержанный налоговым агентом из доходов работников за апрель 2020 года.
Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

Оводов

М.П.

Ильясова

Приложение Д (справочное)

Реестр перечисленных сумм НДФЛ

Реестр перечисленных сумм налога на доходы физических лиц

К платежному поручению: № 4130

от: 30 апреля 2020 г.

Налоговый агент: СПК "Клетский"

ИНН / КПП: 3412006180 / 341201001

Код по ОКТМО: 42701000

Ставка налога: 13%

Месяц налогового периода Апрель 2020

№	ФИО	Сумма налога
1	Самохин Александр Викторович	1093.00
2	Боброва Оксана Викторовна	1688.00
3	Дрыга Евгений Андреевич	1735.00
4	Спирина Наталья Николаевна	1783.00
5	Тепликов Максим Александрович	317.00
6	Селезнев Николай Петрович	4350.00
7	Матвиенко Павел Александрович	935.00
8	Губина Юлия Александровна	1303.00
9	Ашихмина Лидия Алексеевна	1104.00
10	Лапочкина Людмила Николаевна	851.00
11	Жеребцов Александр Николаевич	3922.00
12	Каргина Зарина Рустамовна	1577.00
13	Краснослабодцев Денис Сергеевич	3355.00
14	Курдюкова Светлана Дмитриевна	3264.00
15	Нестеренко Наталия Анатольевна	1509.00
16	Владимиров Алексей Александрович	1431.00
17	Маклакова Алеся Игоревна	1390.00
18	Шабанов Александр Николаевич	2205.00
19	Шестакова Елена Ивановна	1607.00
20	Володина Любовь Михайловна	1505.00
21	Белоцерковский Илья Александрович	1650.00
22	Черкасова Кристина Николаевна	1377.00
23	Льготкина Кристина Сергеевна	1498.00
24	Желтиков Владимир Владимирович	8523.00
25	Писарева Ирина Николаевна	835.00
26	Югова Ольга Ивановна	1665.00
27	Юдина Ирина Алексеевна	1799.00
28	Правдин Александр Константинович	2092.00
29	Егорова Анастасия Викторовна	1770.00
30	Зуева Екатерина Сергеевна	1546.00
31	Лаврова Ирина Сергеевна	1336.00
32	Бабушкин Дмитрий Вячеславович	1547.00
33	Петров Александр Юрьевич	1308.00
34	Арнаутова Александра Николаевна	3341.00
35	Кобляков Максим Викторович	3386.00
36	Ершова Марина Александровна	2257.00
Итого		72854.00

Главный
бухгалтер
Бухгалтер

подпись

расшифровка подписи

" ____ " _____ 20 ____ г.

подпись

расшифровка подписи



ИНН 3412006180-
КПП 341201001 Стр. 002

Раздел 1. Обобщенные показатели

Ставка налога, %	
010 13	
Сумма начисленного дохода	В том числе сумма начисленного дохода в виде дивидендов
020 1112840- - - - - . 54	025 0- - - - - . 00
Сумма налоговых вычетов	Сумма исчисленного налога
030 28600- - - - - . 00	040 140951- - - - -
В том числе сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов	Сумма фиксированного авансового платежа
045 0- - - - -	050 0- - - - -
Итого по всем ставкам	
Количество физических лиц, получивших доход	Сумма удержанного налога
060 4- - - - -	070 206603- - - - -
Сумма налога, не удержанная налоговыми агентами	Сумма налога, возмещенная налоговыми агентами
080 0- - - - -	090 0- - - - -

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога	Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога
100 31 . 12 . 2019	130 860550- - - - - . 12
110 09 . 01 . 2020	140 111872- - - - -
120 10 . 01 . 2020	
100 31 . 01 . 2020	130 336893- - - - - . 25
110 07 . 02 . 2020	140 42496- - - - -
120 10 . 02 . 2020	
100 07 . 02 . 2020	130 49318- - - - - . 47
110 07 . 02 . 2020	140 6411- - - - -
120 02 . 03 . 2020	
100 29 . 02 . 2020	130 354929- - - - - . 86
110 06 . 03 . 2020	140 44841- - - - -
120 10 . 03 . 2020	
100 27 . 03 . 2020	130 7557- - - - - . 85
110 27 . 03 . 2020	140 983- - - - -
120 31 . 03 . 2020	

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:

(подпись)

10.04.2020

(дата)